



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA**

Proyecto de Investigación previo a la  
obtención del título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría-CPA

**TEMA:**

**“CONTROL INTERNO AL ÁREA CONTABLE DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL, CANTÓN EL  
EMPALME, PERÍODO 2012”**

**AUTORA:**

**YAMALI VANESSA TUÁREZ DELGADO**

**DIRECTOR:**

**ING. ABRAHAM MOISÉS AUHING TRIVIÑO; MSc.**

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2015**



## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Yo, Tuárez Delgado Yamali Vanessa, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

---

Yamali Vanessa Tuárez Delgado

**AUTORA**

## **CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS**

El suscrito, Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño; MSc., docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Señorita Yamali Vanessa Tuárez Delgado, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-CPA, titulado “Control Interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, período 2012”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

---

Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño; MSc.

**DIRECTOR DE TESIS**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA**

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría-CPA.

Aprobado:

---

Ing. Flor Janet Franco Cedeño; MSc.  
PRESIDENTA DEL TRIBUNAL DE TESIS

---

|                                         |                                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------|
| CPA. Martha Matilde Sandoval Cují; MSc. | CPA. Margarita Clemencia Ullón Pérez; MCA |
| MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS           | MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS             |

**QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR**

**2015**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios y a ti Morenita de corazón gracias por permitirme llegar a esta logro tan importante en mi vida emocional y profesional.

A mis padres que han inculcado en mi la sencillez y la honestidad por encima de cualquier obstáculo.

A mi princesa Valentina.

A mi tía Carmen que gracias a ella empecé a estudiar mi secundaria.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, porque en sus aulas, recibí el conocimiento intelectual y humano de cada docente de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría-CPA, de los diferentes módulos del pensum académico a cada uno de ustedes millón gracias.

Y de manera especial a mi Director de Tesis el Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño; MSc., por su aporte y conocimiento para culminar mi trabajo investigativo.

Vanessa Tuárez

## DEDICATORIA

*Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme llegar a este momento importante en el cual culmino un sueño y empiezo otro. A mi padre, porque gracias a él sé que la responsabilidad se la debe vivir como un compromiso de dedicación y esfuerzo. A mi madre de manera especial porque era ella que se desvelaba mientras llegaba y hacía mis tareas ella que me ha mostrado el camino de la sencillez, fortaleza y aptitud para aceptar las derrotas y derivar los miedos. A mi novio Efrén que siempre estuvo ahí ayudándome en todo, a mis familiares y amigos que se sumaron para hacerme compañía con sus sonrisas de ánimo para seguir adelante y a mis grandes amigas Laura, Mercedes, Karla y Emely.*

*Vanessa Juárez*

## ÍNDICE GENERAL

|                                                  |           |
|--------------------------------------------------|-----------|
| Portada.....                                     | i         |
| Declaración de autoría y cesión de derechos..... | iii       |
| Certificación del director de tesis.....         | iv        |
| Tribunal de tesis .....                          | v         |
| Agradecimiento.....                              | vi        |
| Dedicatoria .....                                | vii       |
| Índice general.....                              | viii      |
| Índice de anexos .....                           | xi        |
| Índice de cuadros .....                          | xii       |
| (Dublin core) esquema de codificación.....       | xiii      |
| Resumen ejecutivo .....                          | xiv       |
| Abstrac. ....                                    | xv        |
| <b>1. CAPÍTULO I.....</b>                        | <b>1</b>  |
| <b>MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....</b> | <b>1</b>  |
| 1.1. Introducción .....                          | 2         |
| 1.2. Problematicación .....                      | 4         |
| 1.2.1. Diagnóstico .....                         | 5         |
| 1.2.2. Formulación del Problema .....            | 5         |
| 1.2.3. Sistematización del Problema.....         | 6         |
| 1.3. Justificación .....                         | 7         |
| 1.4. Objetivos.....                              | 8         |
| 1.4.1. General .....                             | 8         |
| 1.4.2. Específicos.....                          | 8         |
| 1.5. Hipótesis .....                             | 9         |
| 1.5.1. General .....                             | 9         |
| 1.5.2. Específicas.....                          | 9         |
| 1.6. Variables.....                              | 9         |
| 1.6.1. Independientes .....                      | 9         |
| 1.6.2. Dependientes.....                         | 10        |
| <b>2. CAPÍTULO II .....</b>                      | <b>11</b> |

|           |                                                         |           |
|-----------|---------------------------------------------------------|-----------|
|           | <b>MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>          | <b>11</b> |
| 2.1.      | Fundamentación Teórica .....                            | 12        |
| 2.1.1.    | Definición de Control Interno .....                     | 12        |
| 2.1.2.    | Objetivos del control interno .....                     | 13        |
| 2.1.3.    | Componentes del Control Interno .....                   | 14        |
| 2.2.      | Fundamentación Conceptual .....                         | 23        |
| 2.2.1.    | Control Interno .....                                   | 23        |
| 2.2.2.    | Auditoría de Control Interno .....                      | 24        |
| 2.2.3.    | Contable .....                                          | 25        |
| 2.2.4.    | Departamento Contable .....                             | 25        |
| 2.2.5.    | Niveles de Riesgo .....                                 | 25        |
| 2.3.      | Fundamentación Legal .....                              | 26        |
| 2.3.1.    | Normativa de la Contraloría General del Estado.....     | 26        |
| 2.3.2.    | Normas Internacionales de Auditoría 265.....            | 37        |
| 2.3.3.    | Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)..... | 41        |
| 2.3.4.    | Coso I .....                                            | 58        |
| <b>3.</b> | <b>CAPÍTULO III .....</b>                               | <b>59</b> |
|           | <b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>             | <b>59</b> |
| 3.1.      | Materiales y Métodos.....                               | 60        |
| 3.1.1     | Ubicación .....                                         | 60        |
| 3.1.2     | Materiales .....                                        | 60        |
| 3.1.3     | Equipos.....                                            | 60        |
| 3.1.4     | Métodos de investigación .....                          | 61        |
| 3.2.      | Tipos de Investigación .....                            | 61        |
| 3.3.      | Diseño de la Investigación .....                        | 63        |
| 3.4.      | Técnicas e Instrumentos de Investigación .....          | 64        |
| 3.4.1.    | Observación Directa .....                               | 64        |
| 3.5.      | Población y Muestra .....                               | 65        |
| 3.6.      | Creación ficticia de firma de Auditora .....            | 65        |
| <b>4.</b> | <b>CAPÍTULO IV .....</b>                                | <b>67</b> |
|           | <b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....</b>                      | <b>67</b> |
| 4.1.      | Fase Preliminar de la Auditoría.....                    | 68        |
| 4.1.1.    | Solicitud de Auditoría .....                            | 68        |

|           |                                                     |            |
|-----------|-----------------------------------------------------|------------|
| 4.1.2.    | Carta de confirmación de la Auditoría.....          | 69         |
| 4.1.3.    | Contrato de Auditoría.....                          | 72         |
| 4.1.4.    | Actividades del Plan de Auditoría .....             | 77         |
| 4.2.      | Planeación de Auditoría.....                        | 80         |
| 4.2.1.    | Plan Global de Auditoría .....                      | 80         |
| 4.2.2.    | Planeación específica de la auditoría.....          | 85         |
| 4.2.3.    | Programa de auditoría .....                         | 88         |
| 4.3.      | Ejecución de la Auditoría .....                     | 90         |
| 4.3.1.    | Visita preliminar .....                             | 90         |
| 4.3.2.    | Antecedentes y datos relevantes de la Entidad ..... | 91         |
| 4.3.3.    | Interpretación de los resultados .....              | 96         |
| 4.4.      | Comprobación de Hipótesis .....                     | 131        |
| 4.5.      | Discusión .....                                     | 132        |
| <b>5.</b> | <b>CAPÍTULO V .....</b>                             | <b>134</b> |
|           | <b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>         | <b>134</b> |
| 5.1.      | Conclusiones .....                                  | 135        |
| 5.2.      | Recomendaciones .....                               | 136        |
| <b>6.</b> | <b>CAPÍTULO VI .....</b>                            | <b>137</b> |
|           | <b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>                            | <b>137</b> |
| 6.1.      | Literatura Citada .....                             | 138        |
| 6.1.1.    | Bibliografía Básica .....                           | 138        |
| 6.1.2.    | Bibliografía Complementaria.....                    | 138        |
| 6.1.3.    | Linkografía .....                                   | 138        |
| <b>7.</b> | <b>CAPÍTULO VII .....</b>                           | <b>140</b> |
|           | <b>ANEXOS .....</b>                                 | <b>140</b> |

## ÍNDICE DE ANEXOS

| <b>ANEXO</b> | <b>NOMBRE</b>                                                                                           | <b>PÁGINA</b> |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Nº. 1        | Solicitud dirigida al Alcalde del GAD Municipal del cantón El Empalme.                                  | 141           |
| Nº. 2        | Solicitud dirigida al Alcalde del GAD Municipal del cantón El Empalme para la obtención de información. | 142           |
| Nº. 3        | Copia del Informe del URKUND anterior                                                                   | 143           |
| Nº. 4        | Copia del Urkund Analysis Result                                                                        | 144           |
| Nº. 5        | Copia del Informe del URKUND actual                                                                     | 145           |
| Nº. 6        | Informe de Tesis emitido por el Tutor de Tesis                                                          | 146           |
| Nº. 7        | RUC del GAD del Municipal del cantón El Empalme.                                                        | 147           |
| Nº. 8        | Organigrama Estructural del GAD Municipal                                                               | 149           |
| Nº. 9        | Imágenes durante la toma de información en el GAD del Municipio del cantón El Empalme.                  | 150           |

## ÍNDICE DE CUADROS

| <b>CUADRO</b> | <b>NOMBRE</b>        | <b>PÁGINA</b> |
|---------------|----------------------|---------------|
| Nº. 1         | Cuadro de materiales | 60            |
| Nº. 2         | Cuadro de Equipos    | 60            |
| Nº. 3         | Cuadro de Población  | 65            |

| <b>(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN</b> |                                 |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------|---------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.</b>                                    | <b>Título/ Title</b>            | <b>T</b> | “Control Interno al Área Contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, período 2012”                                                                                                                                                                               |
| <b>2.</b>                                    | <b>Creador/Creator</b>          | <b>C</b> | Yamali Vanessa Tuárez Delgado                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>3.</b>                                    | <b>Materia/Subject</b>          | <b>M</b> | Control Interno                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>4.</b>                                    | <b>Descripción/Description</b>  | <b>D</b> | <p>Evaluar el Control Interno permitió asemejar las deficiencias en el área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, período 2012, bajo la Alcaldía del Eco. Polivio Lenin Valle Vera.</p> <p>Los hallazgos se muestran en el informe de Control Interno.</p> |
| <b>5.</b>                                    | <b>Editor/Publisher</b>         | <b>E</b> | Facultad de Ciencias Empresariales; Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría-CPA; Yamali Vanessa Tuárez Delgado.                                                                                                                                                                         |
| <b>6.</b>                                    | <b>Colaborador/Contributor</b>  | <b>C</b> | Ing. Abraham Moises Auhing Triviño, MSc.                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>7.</b>                                    | <b>Fecha/Date</b>               | <b>F</b> | Lunes, 28 de abril de 2014                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>8.</b>                                    | <b>Tipo/Type</b>                | <b>T</b> | Proyecto de investigación.                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>9.</b>                                    | <b>Formato/Format</b>           | <b>F</b> | Microsoft Office Word 2010                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>10.</b>                                   | <b>Identificador/Identifier</b> | <b>I</b> | <a href="https://biblioteca.uteq.edu.ec">https://biblioteca.uteq.edu.ec</a>                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>11.</b>                                   | <b>Fuente/Source</b>            | <b>F</b> | Bibliográfica. Trabajo de campo                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>12.</b>                                   | <b>Lenguaje/Language</b>        | <b>L</b> | Español                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>13.</b>                                   | <b>Relación/Relation</b>        | <b>R</b> | Ninguno                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>14.</b>                                   | <b>Cobertura/Coverage</b>       | <b>C</b> | Contabilidad                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>15.</b>                                   | <b>Derechos/Rights</b>          | <b>N</b> | Ninguno                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>16.</b>                                   | <b>Audiencia/Audience</b>       | <b>A</b> | Estudiantes Universitarios                                                                                                                                                                                                                                                                        |

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación realizado en el Cantón Empalme Av. Quevedo y 2 de Mayo está basado en el Control Interno al Área Contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, período 2012. Para la ejecución de este trabajo se ha planteado la siguiente formulación del problema ¿Cómo incide el Control Interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, período 2012? El mismo que se encuentra justificado, por reconocer las debilidades y establecer los riesgos a los cuales se afronta la entidad para corregir las falencias y detectarlos de la forma más temprana posible, para contribuir a la oportunidad de los ajustes, reemplazarlos de elementos, adoptando la aplicación de las normas impuestas por las entidades reguladoras para la buena marcha de la institución. Como Objetivo General tenemos: Determinar la incidencia del Control Interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, período 2012, en la que se resalta los siguientes objetivos específicos: Comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales, Analizar el diseño estructural que mantiene la empresa, Evaluar el nivel de confianza que presenta la información financiera, Analizar la efectividad y eficiencia de las operaciones del área contable, además podemos destacar que la metodología utilizada para el presente trabajo fue la entrevista y el cuestionario herramientas que permitieron desarrollar las diferentes variables independientes, los tipos de investigación utilizados fueron exploratoria, descriptiva y explicativa, además los resultados que arrojó la investigación fueron los siguientes: La entidad cumple con los objetivos institucionales, el Control Interno permitió conocer el nivel de confianza del manejo de la información financiera en el Área contable obteniendo como nivel de confianza del 68,80% , la entidad cumple con cada una de las Leyes y Reglamentos a las que se encuentra sujeta, y a su vez el. Por ello se sugiere a los directivos de la Institución considerar las recomendaciones expuestas en el presente trabajo de investigación.

## **ABSTRAC**

This research work in the Canton Junction Av. Quevedo and May 2 is based on the accounting Internal Control Area Decentralized Autonomous Municipal Government, El Empalme Canton, period 2012. For the execution of this work has raised the following How formulation of the problem affects the accounting Internal Control area Decentralized Autonomous Municipal Government, El Empalme Canton, period 2012? The same is justified, to recognize weaknesses and set the risks to which the entity is faced to correct the flaws and detect the earliest as possible, the opportunity to contribute to adjustments, replace items, adopting the application of the rules imposed by regulators for the smooth running of the institution. As we General Purpose: To determine the incidence of internal control to accounting area Decentralized Autonomous Municipal Government, Canton El Empalme, 2012 period, in which the following specific objectives highlights: Check the level of compliance with corporate goals, analyze the design maintaining the company structure, assess the level of confidence that presents financial information, analyze the effectiveness and efficiency of the operations of the accounting department, we also noted that the methodology used for this study was the interview and questionnaire tools used to develop different independent variables, the types of research used were exploratory, descriptive and explanatory, the results also showed the research were: The company complies with the corporate objectives, the internal control mechanisms to indicate the confidence level information management financial in accounting obtaining as confidence level of 68.80%, the entity complies with each of the laws and regulations to which it is subject, and in turn. It is therefore suggested to the directors of the institution consider the recommendations outlined in this research.

**CAPÍTULO I**  
**MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## **1.1. Introducción**

A nivel mundial es importante mantener un adecuado sistema de control interno, esto asegura que la información financiera sea confiable frente a la eficiencia y la eficacia.

En la actualidad nuestro país está inmerso en una economía global que obliga a las empresas indistintamente de su tamaño a realizar un cambio, orientado a mejorar el sistema de Control Interno, el cual se explica a partir del concepto del mismo que se refiere a la calidad del trabajo de rutina para evitar errores o fraudes organizacionales.

El control interno es una expresión que utilizamos con el fin de describir las labores adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades.

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una entidad con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

La importancia de tener un sistema de control interno en las entidades del sector público, se ha desarrollado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al comprobar la eficiencia y la efectividad al momento de establecerlos.

Es bueno resaltar, que las entidades del sector público que apliquen controles internos, conducirá a tener un sistema más ágil, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

El control interno dentro del área gubernamental es una actividad independiente, objetiva, imparcial y transparente, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

Con el fin de ayudar a la entidad a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de control interno y gestión de riesgos se ha considerado realizar una evaluación de control interno al área contable para verificar el nivel de cumplimiento en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, período 2012.

La presente investigación aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, se encuentra estructurada en capítulos de la siguiente manera:

**Capítulo I**, se presenta el marco contextual de la investigación, en donde se destaca la introducción, planteamiento del problema el mismo que incluye el Diagnóstico, Pronóstico, y Control de Pronóstico; la formulación del problema, Sistematización del problema, justificación, objetivo general y específicos, así como la hipótesis; la cual explica el propósito del estudio que vamos a detallar.

**Capítulo II**, se destaca el marco teórico de la investigación, mismo que se fundamenta de forma conceptual, legal y teórico en lo referente a la auditoría de control interno y su importancia para establecer la calidad de los procesos en el departamento de operaciones.

**Capítulo III**, corresponde a la metodología de la investigación, en la cual se emplean los materiales y métodos, las fuentes, tipo de investigación, diseño de la investigación, técnicas e instrumentos que ayudan a recabar información que concrete el tema en estudio.

**Capítulo IV**, se exponen los resultados obtenidos con relación a la hipótesis de la investigación y sus variables, seguido de la discusión.

**Capítulo V**, comprende las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación realizado.

**Capítulo VI**, se detalla la bibliografía básica y complementaria, seguido de la linkografía, que son las fuentes que sustentan el trabajo de investigación.

**Capítulo VII** se muestran los anexos que aportaron durante el desarrollo del estudio realizado.

## **1.2. Problematización**

A nivel mundial las entidades buscan permanentemente prevenir riesgos mediante la utilización adecuada del COSO I (Comité de Organizaciones Patrocinadas de la Comisión de normas), procedimientos de evaluación y control de todos los recursos de las Instituciones, es por ello que en la actualidad se hace imprescindible que las empresas públicas lleven el debido control de los procesos contables, administrativos y financieros.

Las instituciones del sector público ecuatoriano requieren de forma urgente, controles internos en cada una de las áreas para optimizar sus recursos y efectivizar todos y cada uno de los procesos de beneficios a los ciudadanos, en nuestro país la mayoría de las instituciones públicas no cuenta con un departamento de control interno que pueda brindar señalización a los procesos, aspecto de gran relevancia, si bien es cierto las entidades públicas se sujetan a auditoría externa por parte de la Contraloría General del Estado, y es imprescindible que los funcionarios públicos responsables lleven

adecuadamente el proceso de control, por ende la negligencia en este sentido puede conllevar a glosas, impedimento a ocupar cargos públicos y hasta prisión.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme, durante sus años de servicio a la comunidad ha logrado un proceso de organización y planificación que permite ejercer el desarrollo administrativo, contable y financiero, cuyos propósitos están sustentados en la eficiencia y eficacia, buscando permanentemente acogerse de manera correcta a las normas que implanta la Contraloría General del Estado; por tal motivo se ha considerado importante realizar un Control Interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, período 2012, y determinar el desempeño de la misma.

#### **1.2.1. Diagnóstico**

El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las entidades a través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza a la debilidad del sistema. Es por eso que cree necesario que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón el Empalme debe existir un amplio conocimiento del COSO I y sus componentes para identificar las debilidades, enfocando cada uno de los riesgos.

#### **1.2.2. Formulación del Problema**

El surgimiento de los controles internos es una herramienta fundamental, esencial y de primera importancia en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme para suministrar información que permite detectar debilidades, riesgos y de esta manera aplicar los correctivos

necesarios; su inadecuada utilización conlleva al incumplimiento de objetivos y metas establecidas. Por lo anteriormente expuesto se plantea como pregunta general de investigación lo siguiente:

**¿Cómo incide el Control Interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, período 2012?**

**1.2.3. Sistematización del Problema**

La presente investigación, toma como referencia el Control Interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, período 2012; para evaluar los controles internos que se llevan a cabo en la Entidad con el propósito de cumplir los objetivos y metas establecidas. En virtud de lo planteado anteriormente, se hace necesario conocer los elementos que permitan direccionar al estudio, a fin de precisar acciones determinantes y resultados, para lo cual se formulan las siguientes subpreguntas:

- ❖ ¿Cuál es el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales?
- ❖ ¿Cuál es el nivel de confiabilidad que presenta la información financiera?
- ❖ ¿Qué niveles de seguridad presenta la efectividad y eficiencia de las operaciones del área contable?
- ❖ ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables?

### **1.3. Justificación**

Las Instituciones municipales desempeñan un papel muy importante dentro del cantón por ello es de vital importancia para la institución, porque va a permitir tener un mejor control interno en su totalidad, además es un estudio que ayudará a proveer un grado de seguridad razonable en cuanto a la obtención de los objetivos.

Esta investigación será una herramienta de ayuda al personal del área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme, ésta brindará instrucciones para el buen desempeño y proceder del área a investigar.

El propósito de la presente investigación, está relacionada con la temática de Control Interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, período 2012, tiene como justificación reconocer las debilidades y establecer los riesgos a los cuales se afronta la entidad para corregir las falencias y detectarlos de la forma más temprana posible, para contribuir a la oportunidad de los ajustes, reemplazarlos de elementos, adoptando la aplicación de las normas impuestas por las entidades reguladoras para la buena marcha de la institución.

El resultado de la presente investigación será obtenido a través de la posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, la disponibilidad de recursos humanos, los diferentes materiales tecnológicos y el tiempo suficiente para su desarrollo, lo que permitirá cumplir con los objetivos y lograr las metas proyectadas, asegurando de manera significativa el crecimiento y permanencia de la misma mediante la toma de decisiones acertadas por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme.

## **1.4. Objetivos**

### **1.4.1. General**

- ❖ Determinar la incidencia del Control Interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, período 2012.

### **1.4.2. Específicos**

- ❖ Comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.
- ❖ Evaluar el nivel de confiabilidad que presenta la información financiera.
- ❖ Analizar la efectividad y eficiencia de las operaciones del área contable.
- ❖ Examinar el nivel de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

## **1.5. Hipótesis**

### **1.5.1. General**

- ❖ El manejo adecuado del Control Interno va a incidir positivamente en el área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Empalme.

### **1.5.2. Específicas**

- ❖ El grado de cumplimiento de los objetivos institucionales es bajo.
- ❖ La información financiera presenta un nivel de confianza medio.
- ❖ La eficiencia y eficacia de las operaciones del área contable son bajas.
- ❖ El cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables es alto.

## **1.6. Variables**

### **1.6.1. Independientes**

- ❖ El grado de cumplimiento identifica y analiza los riesgos para el logro de los objetivos.

- ❖ La información financiera es la presentación de reportes financieros.
- ❖ La eficiencia y la eficacia proporciona seguridad a las operaciones del área contable.
- ❖ Las leyes y regulaciones son políticas establecidas por entidades reguladoras.

#### **1.6.2. Dependientes**

- ❖ Comprobación del desempeño mediante indicadores.
- ❖ Evaluación de los estados financieros
- ❖ Análisis de las operaciones
- ❖ Examen del cumplimiento de leyes y regulaciones

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

## **2.1. Fundamentación Teórica**

### **2.1.1. Definición de Control Interno**

El Control Interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos en las siguientes categorías: (Mantilla, 2012, pág. 68)

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones**

Se orienta a los objetivos básicos de negocios de la entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos. (Mantilla, 2012, pág. 68)

- **Confiabilidad de la información financiera**

Se relaciona con la preparación de los estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermediarios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente. (Mantilla, 2012, pág. 68)

- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables**

Se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. (Mantilla, 2012, pág. 68)

- **Salvaguarda de activos**

Se refiere a activos que no son propiedad del ente (si son propiedad del ente, éste los incluye en sus estados financieros) pero por los cuales el ente tiene que responder y destinar recursos propios para su protección. (Mantilla, 2012, pág. 68)

“Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de la entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías” (Mantilla, 2012)

- Efectividad y eficiencia de operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Pág. 69

“Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales dentro del control interno” (Mantilla, 2012)

- El Control Interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- El Control Interno es efectuado por personas. No es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a todos los niveles de una organización.
- Del Control Interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de la entidad.
- El Control Interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas. Pág.69

### **2.1.2. Objetivos del control interno**

“Por lo general la administración cuenta con tres objetivos amplios para el diseño de un sistema de control interno efectivo” (Arens, 2010, pág. 270)

### 2.1.3. Componentes del Control Interno

“El Control Interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos” (Blanco, 2012)

- a. El ambiente de control
- b. Los procesos de valoración de riesgo de la entidad
- c. Los sistemas de información y comunicación
- d. Los procedimientos de control; y
- e. La supervisión y el seguimiento de los controles. Pág. 80

#### a. Ambiente de control

“El ambiente de control establece el tono de la organización, influyendo en la coincidencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interno efectivo, y provee disciplina y estructura” (Blanco, 2012, pág. 81)

El ambiente de control comprende los siguientes elementos:

- **Comunicación y cumplimiento forzoso de la integridad y de los valores éticos.** La efectividad de los controles no pueden estar por encima de la integridad y los valores éticos de la gente que lo crea, administra, y supervisa. La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control e influye en el diseño, administración, y supervisión y seguimiento de los otros componentes. (Blanco, 2012, pág. 81)
- **Compromiso por la competencia.** La competencia son el conocimiento y las habilidades necesarios para realizar las tareas que definen el trabajo

del individuo. El compromiso por la competencia incluye la consideración que hace por la administración sobre los niveles de competencias requeridos por los trabajos particulares y la manera como esos niveles se convierte en las habilidades y el conocimiento requerido. (Blanco, 2012, pág. 81)

- **Participación de quienes están a cargo del gobierno.** La conciencia de control que tiene una entidad está influenciada de manera importante por quienes están a cargo del gobierno. Los tributos de quienes están a cargo del gobierno incluyen independencia de la administración, su experiencia y posición, la extensión de su participación y escrutinio de las actividades, lo apropiado de sus acciones, la información que reciben, el grado en el cual se originan preguntas complejas y son resueltas junto con la administración, y su interacción con los auditores internos y externos. (Blanco, 2012, pág. 81)
- **Filosofía y estilo de operación de la administración.** La filosofía y el estilo de operación de la administración comprenden un rango amplio de características. Tales características pueden incluir lo siguiente: actitudes y acciones de la administración hace la presentación de informes financieros (selección conservadora o agresiva entre los principios de contabilidad alternativos disponibles, y conciencia y conservadurismo con los cuales se desarrollan los estimados contables); y actitudes de la administración frente al procesamiento de información y frente a las funciones y el personal de contabilidad. (Blanco, 2012, pág. 81)
- **Estructura organizacional.** La estructura organizacional de una entidad provee la estructura conceptual dentro de la cual se planean, ejecutan, controlan, y revisan sus actividades por el logro de los objetivos amplios de la entidad. El establecimiento de una estructura organizacional importante incluye considerar las áreas claves de autoridad y responsabilidad y las líneas apropiadas de presentación de informes. Una entidad desarrolla una estructura organizacional de acuerdo con sus

necesidades. Lo apropiado de la estructura organizacional de una entidad depende, en parte, del tamaño y naturaleza de sus actividades. (Blanco, 2012, pág. 81)

- **Asignaciones de autoridad y responsabilidad.** Este factor influye la manera como se asignan la autoridad y la responsabilidad por las actividades de operación y la manera como se establecen las jerarquías de relación y autorización. También incluye las políticas relacionadas con las prácticas de negocio apropiadas, el conocimiento y la experiencia del personal clave, y los recursos previstos para llevar a cabo las obligaciones. (Blanco, 2012, pág. 81)
- **Políticas y prácticas de recursos humanos.** Las políticas y prácticas de recursos humanos se relacionan con contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, consejería, promoción, compensación, y acciones remediales. (Blanco, 2012, pág. 81)

#### **b. Proceso de valoración de riesgo de la entidad**

El proceso de valoración de riesgos de la entidad es un proceso para identificar y responder a los riesgos de negocios y los resultados que de ello se derivan. Para propósitos de la presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera como la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de estados financieros que da origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de informes financieros, estima su importancia, valora la probabilidad de su ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos. (Blanco, 2012, pág. 83)

Los riesgos importantes para la presentación de informes financieros incluyen eventos y circunstancias externas e internas que pueden ocurrir y afectar de manera adversa la habilidad de una entidad para iniciar, registrar, procesar, e informar datos financieros consistentes con las aseveraciones de la administración contenidas en los estados financieros. (Blanco, 2012, pág. 83)

**Cambios en el entorno de la operación.** Los cambios en el entorno regulador o de operación pueden derivar en cambios en presiones importantes y en riesgos importantemente diferentes. (Blanco, 2012, pág. 83)

- **Personal nuevo.** El personal nuevo puede tener un centro de atención o un entendimiento diferentes con relación al control interno. (Blanco, 2012, pág. 83)
- **Sistemas de información nuevos o modernizados.** Los cambios significativos y rápidos en los sistemas de información pueden cambiar el riesgo relacionado con el control interno. (Blanco, 2012, pág. 83)
- **Crecimiento rápido.** La expansión importante y rápida de las operaciones puede forzar los controles e incrementar el riesgo de una ruptura de los controles. (Blanco, 2012, pág. 83)
- **Nueva tecnología.** La incorporación de nuevas tecnologías en los procesos de producción o en los sistemas de información puede cambiar el riesgo asociado con el control interno. (Blanco, 2012, pág. 83)
- **Modelos de negocios, productos, o actividades nuevas.** El ingresar en áreas de negocio o en transacciones en las cuales una entidad tiene poca experiencia puede introducir nuevos riesgos asociados con el control interno. (Blanco, 2012, pág. 84)

- **Restauración corporativa.** Las reestructuraciones pueden estar acompañadas por reducciones en el personal y por cambios en la supervisión y en la segregación de obligaciones lo cual puede cambiar el riesgo asociado con el control interno. (Blanco, 2012, pág. 84)
- **Operaciones extranjeras expandidas.** La expansión o adquisición de operaciones extranjeras conlleva riesgos nuevos y únicos que pueden afectar el control interno, por ejemplo, riesgos adicionales o modificados que surgen de las transacciones en moneda extranjera. (Blanco, 2012, pág. 84)
- **Nuevos pronunciamientos de contabilidad.** La adopción de nuevos principios de contabilidad o el cambio en los principios de contabilidad puede afectar los riesgos que existen en la preparación de estados financieros. (Blanco, 2012, pág. 84)

#### c. **Sistemas de información y comunicación**

Un sistema de información consta de infraestructura, software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrán menor significado en los sistemas que son exclusiva o principalmente manuales. Muchos sistemas de información hacen uso extensivo de la tecnología de la información (IT). (Blanco, 2012, pág. 85)

El sistema de información es importante para los objetivos de presentación de informes financieros, consta de los procedimientos y de los registros establecidos para iniciar, registrar, procesar e informar las transacciones de la entidad y para mantener la obligación de responder por los activos, pasivos, y patrimonio neto relacionados. Las transacciones pueden ser iniciadas manual o automáticamente mediante procedimientos programados. Los registros incluyen

la identificación y captura de información importante para las transacciones o eventos. (Blanco, 2012, pág. 85)

La calidad de la información generada por el sistema afecta la habilidad de la administración para tomar decisiones apropiadas en la administración y control de las actividades de la entidad y para preparar informes financieros confiables. (Blanco, 2012, pág. 85)

De acuerdo con ello, un sistema de información comprende métodos y registros que:

- Identifican y registran todas las transacciones válidas, con suficientes detalle para permitir la clasificación apropiada de las transacciones para efecto de la presentación de informes financieros. (Blanco, 2012, pág. 86)
- Mide el valor de las transacciones de una manera que permite registrar su propio valor monetario en los estados financieros. (Blanco, 2012, pág. 86)
- Determinar el período en el cual ocurrieron las transacciones, para permitir el registro de las mismas en el período contable apropiado. (Blanco, 2012, pág. 86)
- Presenta adecuadamente, en los estados financieros las transacciones y revelaciones relacionadas. (Blanco, 2012, pág. 86)

La comunicación implica proveer un entendimiento de los papeles y responsabilidades individuales que se relacionan con el control interno, sobre la presentación de informes financieros. Incluye la extensión en el cual el personal entiende como sus actividades en el sistema financiero para la presentación de informes financieros. La comunicación toma formas tales como manuales de políticas, manuales de contabilidad y presentación de informes financieros, y

memorandos. La comunicación también se puede hacer electrónicamente, oralmente, y mediante acciones de la administración. (Blanco, 2012, pág. 86)

#### **d. Procedimientos de control**

Los procedimientos de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales. (Blanco, 2012, pág. 87)

Generalmente, los procedimientos de control que pueden ser importantes para una auditoría, se pueden categorizar como políticas y procedimientos que se relacionan con lo siguiente: (Blanco, 2012, pág. 87)

- **Revisiones del desempeño.** Estos procedimientos de control incluyen revisiones del desempeño actual versus presupuestos, pronósticos, y desempeño del período anterior; relacionan diferentes conjuntos de datos- de operación o financieros- unos con otros, junto con el análisis de las relaciones y acciones de investigación y correctivas; y revisión del desempeño funcional o de actividad, tal como los préstamos de consumo de un banco, la revisión de informes que hace la administración por sucursal, región, y tipo de préstamo, para aprobaciones y obtenciones de préstamos. (Blanco, 2012, pág. 87)
- **Procesamiento de información.** Se desarrolla una variedad de controles para verificar la exactitud, integridad, y autorización de las transacciones. Los dos agrupamientos más amplios de los procedimientos de control de los sistemas de información son controles de aplicación y controles

generales. Los controles de aplicación se refieren al procesamiento de las aplicaciones individuales. Estos controles ayudan a asegurar que las transacciones ocurrieron, están autorizadas, y están completa y exactamente registradas y procesadas. Los controles generales comúnmente incluye controles sobre los centros de datos y las operaciones de las redes; adquisición y mantenimiento del software del sistema; seguridad de acceso; y adquisición, desarrollo, y mantenimiento del sistema de aplicación. (Blanco, 2012, pág. 87)

- **Controles físicos.** Estas actividades comprenden la seguridad física de los activos, incluyendo salvaguardas adecuadas, tales como las instalaciones aseguradas, acceso seguro a activos y registros; autorización para el acceso a programas de computación y archivo de datos; y conteo y comparaciones periódicos con las cantidades que se muestran en los registros de control. (Blanco, 2012, pág. 87)

La extensión en la cual se intenta que los controles físicos prevengan el hurto de activos que son importantes para la confiabilidad de la preparación de los estrados financieros, y por consiguiente de la auditoría, depende de circunstancias tales como cuando un activo es altamente susceptible a uso equivocado. (Blanco, 2012, pág. 87)

- **Segregación de funciones.** La asignación de gente diferente para las responsabilidades de autorizar transacciones, registrar transacciones y mantener la custodia de los activos, tiene la intención de reducir las oportunidades de permitirle a cualquier persona que se encuentre en posición de perpetrar y ocultar errores o fraude en el curso normal de las obligaciones del auditor. (Blanco, 2012, pág. 87)

#### **e. Supervisión y seguimiento de los Controles**

La supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. La supervisión y el seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, una combinación de las dos. (Blanco, 2012, pág. 89)

Las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real se construyen en las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen la administración regular y las actividades de supervisión. Los administradores de ventas, comprar, y producción a niveles de división y corporativo se encuentran frente a las operaciones y pueden cuestionar los informes que difieren importantemente de su conocimiento sobre las operaciones. (Blanco, 2012, pág. 89)

Las actividades de supervisión y seguimiento pueden incluir el uso de información proveniente de comunicaciones recibidas de partes externas. Los clientes implícitamente corroboran los datos de facturación mediante el pago de sus facturas o asumiendo sus cargos. (Blanco, 2012, pág. 89)

Además, los reguladores pueden comunicar a la entidad las preocupaciones sobre asuntos que afectan el funcionamiento del control interno, por ejemplo, comunicaciones relacionadas con exámenes realizados por agencias reguladoras de bancos. (Blanco, 2012, pág. 89)

## **2.2. Fundamentación Conceptual**

### **2.2.1. Control Interno**

Mantilla, (2009) Proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Pág. 3

Coopers, (2010) El Control Interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto de personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos. Pág.16

Es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno (NIA 315.4(c)) (ICAC, 2013).

Maldonado, (2011) El control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. Pág. 21

### **2.2.2. Auditoría de Control Interno**

Técnica de control, dirigida a valorar, el control interno y la observancia de las Normas Generales de Contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros (Diccionario de contabilidad, Auditoría y Control de Gestión.) (ICAC, 2013).

Blanco, (2012) La Auditoría de Control Interno es la evaluación de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. Esta evaluación tendrá el alcance necesario para dictaminar sobre el control interno y por lo tanto, no se limita a determinar el grado de confianza que pueda conferírsele para otros propósitos. Pág. 8

Maldonado, (2011) La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo. Generalmente, la auditoría interna clásica se ha venido ocupando fundamentalmente del sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera. Se ha centrado en el terreno administrativo, contable y financiero. Pág. 25

### **2.2.3. Contable**

Bravo, (2011) Un sistema es un módulo ordenado de componentes que interactúan entre sí y que se hallan interrelacionados. La idea de contable, por su parte, hace referencia a aquello vinculado a la contabilidad (el método que permite llevar las cuentas de una organización). Pag.34

### **2.2.4. Departamento Contable**

Maldonado, (2010) El Departamento de Contabilidad se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la exactitud y seguridad en la captación y registro de las operaciones financieras, presupuestales y de consecución de metas de la entidad, a efecto de suministrar información que coadyuve a la toma de decisiones, a promover la eficiencia y eficacia del control de gestión, a la evaluación de las actividades y facilite la fiscalización de sus operaciones, cuidando que dicha contabilización se realice con documentos comprobatorios y justificativos originales, y vigilando la debida observancia de las leyes, normas y reglamentos aplicables. Pág. 43

### **2.2.5. Niveles de Riesgo**

Coopers, (2010) La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un sistema de Control Interno eficaz. La dirección debe examinar detalladamente los riesgos existentes a todos los niveles de la empresa y tomar las medidas oportunas y gestionarlos. Pág. 12

Maldonado, (2011) Constituye el núcleo neurálgico sobre el que giran el resto de componentes del sistema de Control Interno. Pág. 54

Benjamín, (2012) El nivel de riesgo tiende a incrementarse cuando los objetivos de la organización se apartan de las líneas de comportamientos establecidas en el pasado. Pág. 56

#### **2.2.6. Eficacia**

Mantilla, (2009) Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera. Pág.76

Maldonado, (2011) Se refiere al logro de objetivos. Implica la imposición de resultados de los programas y de los proyectos, que son generalmente externos a la organización. Pág.98

#### **2.2.7. Eficiencia**

Mantilla. (2009) Capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado. Pág.76

Maldonado, (2009) Significa óptima utilización de los recursos, manteniendo presente los objetivos de la organización. Esto implica la maximización de los productos, con los recursos dados o la reducción al mínimo de las entradas con los recursos dados. Pág. 98

### **2.3. Fundamentación Legal**

#### **2.3.1. Normativa de la Contraloría General del Estado**

##### **2.3.1.1. Normas de Control Interno para las entidades, organismos privados que dispongan de recursos públicos estructura del código.**

Dentro de la investigación tome en consideración las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado.

## **100 Normas Generales**

### **100-01 Control Interno**

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control. (Contraloría General del Estado , 2009)

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. (Contraloría General del Estado , 2009)

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. (Contraloría General del Estado , 2009)

### **100-02 Objetivos del control interno**

El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos: (Contraloría General del Estado , 2009)

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

### **100-03 Responsables del control interno**

El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias. (Contraloría General del Estado , 2009)

Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales. (Contraloría General del Estado , 2009)

Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta. (Contraloría General del Estado , 2009)

## **100-04 Rendición de cuentas**

La máxima autoridad, los directivos y demás servidoras y servidores, según sus competencias, dispondrán y ejecutarán un proceso periódico, formal y oportuno de rendición de cuentas sobre el cumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales y de los resultados esperados. (Contraloría General del Estado , 2009)

La rendición de cuentas es la obligación que tienen todas las servidoras y servidores de responder, reportar, explicar o justificar ante la autoridad, los directivos y la ciudadanía, por los recursos recibidos y administrados y por el cumplimiento de las funciones asignadas. Es un proceso continuo que incluye la planificación, la asignación de recursos, el establecimiento de responsabilidades y un sistema de información y comunicación adecuado. (Contraloría General del Estado , 2009)

Las servidoras y servidores, presentarán informes periódicos de su gestión ante la alta dirección para la toma de decisiones, en los que se harán constar la relación entre lo planificado y lo ejecutado, la explicación de las variaciones significativas, sus causas y las responsabilidades por errores, irregularidades y omisiones. (Contraloría General del Estado , 2009)

## **200 Ambiente de Control**

Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan

el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. (Contraloría General del Estado , 2009)

El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. (Contraloría General del Estado , 2009)

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos. Igualmente tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. (Contraloría General del Estado , 2009)

La máxima autoridad, en su calidad de responsable por el sistema de control interno, deberá mostrar constantemente una actitud de apoyo a las medidas de control implantadas en la institución, mediante la divulgación de éstas y un ejemplo continuo de apego a ellas en el desarrollo de las labores habituales. (Contraloría General del Estado , 2009)

## **200-01 Integridad y valores éticos**

La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. (Contraloría General del Estado , 2009)

La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su

personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. (Contraloría General del Estado , 2009)

Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades. (Contraloría General del Estado , 2009)

## **200-02 Administración estratégica**

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional. (Contraloría General del Estado , 2009)

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación. (Contraloría General del Estado , 2009)

Los planes operativos constituirán la desagregación del plan plurianual y contendrán: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades

que se impulsarán en el período anual, documento que deberá estar vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos. (Contraloría General del Estado , 2009)

La formulación del plan operativo anual deberá coordinarse con los procesos y políticas establecidos por el Sistema Nacional de Planificación (SNP), las Normas del Sistema Nacional de Inversión Pública (SNIP), las directrices del sistema de presupuesto, así como el análisis pormenorizado de la situación y del entorno. Asimismo, dichas acciones se diseñarán para coadyuvar el cumplimiento de los componentes de la administración estratégica antes mencionada. Como toda actividad de planificación requiere seguimiento y evaluación permanente. (Contraloría General del Estado , 2009)

El análisis de la situación y del entorno se concretará considerando los resultados logrados, los hechos que implicaron desvíos a las programaciones precedentes, identificando las necesidades emergentes para satisfacer las demandas presentes y futuras de los usuarios internos y externos y los recursos disponibles, en un marco de calidad. (Contraloría General del Estado , 2009)

### **200-03 Políticas y prácticas de talento humano**

El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio. (Contraloría General del Estado , 2009)

El talento humano es lo más valioso que posee cualquier institución, por lo que debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su más elevado rendimiento. Es responsabilidad de la dirección encaminar su satisfacción

personal en el trabajo que realiza, procurando su enriquecimiento humano y técnico. (Contraloría General del Estado , 2009)

La administración del talento humano, constituye una parte importante del ambiente de control, cumple con el papel esencial de fomentar un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias. Esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, evaluación del desempeño y promoción y en la aplicación de principios de justicia y equidad, así como el apego a la normativa y marco legal que regulan las relaciones laborales. (Contraloría General del Estado , 2009)

#### **200-04 Estructura organizativa**

La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes. (Contraloría General del Estado , 2009)

Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores. La estructura organizativa de una entidad depende del tamaño y de la naturaleza de las actividades que desarrolla, por lo tanto no será tan sencilla que no pueda controlar adecuadamente las actividades de la institución, ni tan complicada que inhiba el flujo necesario de información. (Contraloría General del Estado , 2009)

## **200-05 Delegación de autoridad**

La asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas conexas, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios, incluyendo la responsabilidad sobre los sistemas de información y autorizaciones para efectuar cambios. (Contraloría General del Estado , 2009)

La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los servidores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz. (Contraloría General del Estado , 2009)

Las resoluciones administrativas que se adopten por delegación serán consideradas como dictadas por la autoridad delegante. El delegado será personalmente responsable de las decisiones y omisiones con relación al cumplimiento de la delegación. (Contraloría General del Estado , 2009)

## **200-06 Competencia Profesional**

La máxima autoridad y los directivos de cada entidad pública reconocerán como elemento esencial, las competencias profesionales de las servidoras y servidores, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas. (Contraloría General del Estado , 2009)

La competencia incluye el conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente, al igual que un buen

entendimiento de las responsabilidades individuales relacionadas con el control interno. (Contraloría General del Estado , 2009)

Los directivos de la entidad, especificarán en los requerimientos de personal, el nivel de competencias necesario para los distintos puestos y tareas a desarrollarse en las áreas correspondientes. Así mismo, los programas de capacitación estarán dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos.

### **200-07 Coordinación de acciones organizacionales**

La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno. (Contraloría General del Estado , 2009)

La máxima autoridad y el personal de la entidad, en el ámbito de sus competencias, son responsables de la aplicación y mejoramiento continuo del control interno así como establecerá los mecanismos de relación entre la administración principal y las que operen en localizaciones geográficamente apartadas. (Contraloría General del Estado , 2009)

El control interno debe contemplar los mecanismos y disposiciones requeridas a efecto que las servidoras y servidores de las unidades participantes en la ejecución de los procesos, actividades y transacciones de la institución, desarrollen sus acciones de manera coordinada y coherente, con miras a la implantación efectiva de la estrategia organizacional para el logro de los objetivos. (Contraloría General del Estado , 2009)

## **200-08 Adhesión a las políticas institucionales**

Las servidoras y servidores de las entidades, observarán las políticas institucionales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo. (Contraloría General del Estado , 2009)

En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, las servidoras y servidores observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo, que hayan sido emitidas y divulgadas por la máxima autoridad y directivos de la entidad, quienes además instaurarán medidas y mecanismos propicios para fomentar la adhesión a las políticas por ellos emitidas. (Contraloría General del Estado , 2009)

## **200-09 Unidad de Auditoría Interna**

La unidad de auditoría interna estará integrada por personal multidisciplinario. Mediante técnicas y procedimientos de auditoría, evaluará la eficiencia del sistema de control interno, la administración de riesgos institucionales, la efectividad de las operaciones y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables que permitan el logro de los objetivos institucionales. (Contraloría General del Estado , 2009)

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y asesoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización; evalúa el sistema de control interno, los procesos administrativos, técnicos, ambientales, financieros, legales, operativos, estratégicos y gestión de riesgos. (Contraloría General del Estado , 2009)

Cada institución, cuando se justifique, contará con una unidad de auditoría interna organizada, con independencia y con los recursos necesarios para que brinde asesoría oportuna y profesional en el ámbito de su competencia, agregando valor a la gestión institucional y garantía razonable de que la gestión de la máxima autoridad y demás servidoras y servidores, se realiza con apego a las normas vigentes. (Contraloría General del Estado , 2009)

Los auditores de la unidad de auditoría interna actuarán con criterio independiente respecto a las operaciones o actividades auditadas y no intervendrán en la autorización o aprobación de los procesos financieros, administrativos, operativos y ambientales. (Contraloría General del Estado , 2009)

### **2.3.2. Normas Internacionales de Auditoría 265**

#### **2.3.2.1. Comunicación de las deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad**

##### **Introducción**

Dentro de la investigación tome como consideración la Norma de Auditoría 265 siendo ésta aplicable a la Entidad perteneciente al Sector Público.

##### **Alcance de esta NIA**

- 1.** Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente, a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros. Esta NIA no impone responsabilidades adicionales al auditor con respecto a la obtención de conocimiento del control interno y al diseño y la

realización de pruebas de controles más allá de los requerimientos de la NIA 315 y la NIA 330. La NIA 260 establece requerimientos adicionales y proporciona orientaciones sobre la responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno de la entidad en relación con la auditoría. (Auditoría, 2013)

2. Al realizar la identificación y valoración del riesgo de incorrección material el auditor debe obtener conocimiento del control interno relevante para la auditoría. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno con el fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno. El auditor puede identificar deficiencias en el control interno no sólo durante el proceso de valoración del riesgo, sino también en cualquier otra fase de la auditoría. Esta NIA especifica las deficiencias identificadas que el auditor debe comunicar a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección. (Auditoría, 2013)
3. Esta NIA no impide que el auditor comunique a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección cualquier otra cuestión sobre el control interno que el auditor haya identificado durante la realización de la auditoría. (Auditoría, 2013)

#### **Fecha de entrada en vigor**

4. Apartado suprimido.

#### **Objetivo**

5. El objetivo del auditor es comunicar adecuadamente a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección las deficiencias en el control interno identificadas durante la realización de la auditoría y que, según el juicio

profesional del auditor, tengan la importancia suficiente para merecer la atención de ambos. (Auditoría, 2013)

## **Definiciones**

**6.** A efectos de las NIA, los siguientes términos tienen los significados que figuran a continuación: (Auditoría, 2013)

a. Deficiencia en el control interno. Existe una deficiencia en el control interno cuando: (Auditoría, 2013)

- ✓ Un control está diseñado, se implementa u opera de forma que no sirve para prevenir, o detectar y corregir incorrecciones en los estados financieros oportunamente; o
- ✓ No existe un control necesario para prevenir, o detectar y corregir, oportunamente, incorrecciones en los estados financieros.

b. Deficiencia significativa en el control interno: deficiencia o conjunto de deficiencias en el control interno que, según el juicio profesional del auditor, tiene la importancia suficiente para merecer la atención de los responsables del gobierno de la entidad. (Auditoría, 2013)

## **Requerimientos**

**7.** El auditor determinará si, sobre la base del trabajo de auditoría realizado, ha identificado una o más deficiencias en el control interno. (Ref.: Apartados A1-A4) (Auditoría, 2013)

**8.** Si el auditor ha identificado una o más deficiencias en el control interno, determinará, sobre la base del trabajo de auditoría realizado, si,

individualmente o de manera agregada, constituyen deficiencias significativas.(Ref.: Apartados A5-A11) (Auditoría, 2013)

- 9.** El auditor comunicará a los responsables del gobierno de la entidad, por escrito y oportunamente, las deficiencias significativas en el control interno identificadas durante la realización de la auditoría.(Ref.: Apartados A12-A18, A27) (Auditoría, 2013)
- 10.** El auditor también comunicará oportunamente y al nivel adecuado de responsabilidad de la dirección:(Ref.: Apartados A19, A27) (Auditoría, 2013)
  - a. Por escrito, las deficiencias significativas en el control interno que el auditor haya comunicado o tenga intención de comunicar a los responsables del gobierno de la entidad, salvo que, teniendo en cuenta las circunstancias, su comunicación directa a la dirección resulte inadecuada; y (Ref.: Apartados A14, A20-A21) (Auditoría, 2013)
  - b. otras deficiencias en el control interno identificadas durante la realización de la auditoría que no hayan sido comunicadas a la dirección por otras partes y que, según el juicio profesional del auditor, tengan la importancia suficiente para merecer la atención de la dirección.(Ref.: Apartados A22-A26) (Auditoría, 2013)

Adicionalmente, a efectos de lo dispuesto en los apartados 9 y 10 anteriores, en entidades emisoras de valores admitidos a negociación en mercados secundarios de valores debe tenerse en cuenta lo establecido en la disposición adicional decimoctava de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores. (Auditoría, 2013)

- 11.** El auditor incluirá en la comunicación escrita sobre las deficiencias significativas en el control interno: (Auditoría, 2013)

- a. Una descripción de las deficiencias y una explicación de sus posibles efectos; y (Ref.: Apartado A28) (Auditoría, 2013)
- b. Información suficiente para permitir a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección comprender el contexto de la comunicación. En especial, el auditor explicará que:(Ref.: Apartados A29-A30) (Auditoría, 2013)
  - ✓ el propósito de la auditoría era que el auditor expresara una opinión sobre los estados financieros; (Auditoría, 2013)
  - ✓ La auditoría tuvo en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno; y (Auditoría, 2013)
  - ✓ Las cuestiones sobre las que se informa se limitan a las deficiencias que el auditor ha identificado durante la realización de la auditoría y sobre las que el auditor ha llegado a la conclusión de que tiene importancia suficiente para merecer ser comunicadas a los responsable de la entidad. (Auditoría, 2013)

### **2.3.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. (NAGAS, 2012)

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores. (NAGAS, 2012)

Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos: (NAGAS, 2012)

1. Normas generales,
2. Normas de la ejecución del trabajo y
3. Normas de información.

#### **2.3.3.1. Normas Generales**

- a. Entrenamiento y capacidad profesional
  - b. Independencia
  - c. Cuidado o esmero profesional.
1. La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores. (NAGAS, 2012)
  2. En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o los auditores mantendrán su independencia de actitud mental. (NAGAS, 2012)
  3. Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe. (NAGAS, 2012)

### **2.3.3.2. Normas de Ejecución del Trabajo**

- a. Planeamiento y Supervisión
  - b. Estudio y Evaluación del Control Interno
  - c. Evidencia Suficiente y Competente
1. El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben ser supervisados rigurosamente. (NAGAS, 2012)
  2. Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría. (NAGAS, 2012)
  3. Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros. (NAGAS, 2012)

### **2.3.3.3. Normas de Información o Preparación del Informe**

- a. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
  - b. Consistencia
  - c. Revelación Suficiente
  - d. Opinión del Auditor
1. El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados. (NAGAS, 2012)
  2. El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el período actual respecto al período anterior. (NAGAS, 2012)

3. Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe. (NAGAS, 2012)
4. El contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. (NAGAS, 2012)

#### **2.3.3.4. Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas (COSO)**

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales. Surge así una nueva perspectiva sobre el control interno donde se brinda una estructura común que es documentada en el denominado “Informe C.O.S.O.”. (Mantilla, 2012, pág. 49)

El “Informe C.O.S.O.” es un documento que especifica un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden implantar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que éstos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes. (Mantilla, 2012, pág. 49)

##### **2.3.4.1 Control Interno**

El Informe C.O.S.O. define al control interno como el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener: (Mantilla, 2012)

- Efectividad y eficiencia en las operaciones: Que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).

- Confiabilidad de la información financiera: control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de estos estados.
- Cumplimiento de políticas, leyes y normas. Pág.49

El control interno no es un fin en sí mismo, sino un medio para lograr ciertos objetivos. Los controles internos no deben ser añadidos como una carga inevitable sino embeberlos en la infraestructura de una organización de manera que no la entorpezcan sino que favorezcan el logro de sus objetivos. Para llevar a cabo el control interno, no es suficiente poseer manuales de políticas. Son las personas de cada nivel de la organización las que tienen la responsabilidad de realizarlo. (Mantilla, 2012, pág. 49)

El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad, no la seguridad total a la dirección de una empresa, en la que existen limitaciones que son propias de todos los sistemas de control interno y la efectividad de la herramienta depende de la habilidad de las personas que lo ejecutan. Dichas limitaciones se deben a que las opiniones sobre las que se basan las decisiones de control pueden ser erróneas. (Mantilla, 2012, pág. 49)

#### **2.3.3.5. Elementos principales de Control Interno**

El Informe C.O.S.O. destaca cinco componentes esenciales de un sistema de control interno eficaz que pueden ser implementados en todas las compañías de acuerdo a las características administrativas, operacionales y de tamaño específicas de cada una. Estos componentes son: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y finalmente monitoreo o supervisión. (Mantilla, 2012, pág. 50)

Estos componentes representan las categorías que se necesitan considerar para lograr los objetivos citados anteriormente. Existe una interrelación directa entre estos objetivos y estos componentes. (Mantilla, 2012, pág. 50)

1. Ambiente o entorno de control: establece el fundamento para un sistema de control interno proporcionando la estructura y disciplina fundamentales. (Mantilla, 2012, pág. 50)
2. Evaluación del riesgo: implica la identificación y análisis por parte de la conducción —y no del auditor interno— de los riesgos relevantes para lograr los objetivos predeterminados. (Mantilla, 2012, pág. 50)
3. Actividades de control: o las políticas, procedimientos y prácticas que aseguran el logro de los objetivos de la conducción y que se cumple con las estrategias para mitigar los riesgos. (Mantilla, 2012, pág. 50)
4. Información y comunicación: sustenta todos los otros componentes del control comunicando las responsabilidades de control a los empleados y brindándoles información en tiempo y forma que les permita cumplir con sus funciones. (Mantilla, 2012, pág. 50)
5. Supervisión: cubre los descuidos externos de los controles internos por parte de la conducción o terceros externos al proceso, o la aplicación de metodologías independientes. La supervisión corresponde al control que se realiza sobre el propio control, por lo que conceptualmente se puede entender como una meta control. (Mantilla, 2012, pág. 50)

En síntesis, el control interno es necesario para ayudar a que una organización: (Mantilla, 2012)

- Consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento
- Pueda prevenir pérdidas de recursos
- Obtenga información contable confiable
- Refuerce la confianza al cumplir las leyes y normas aplicables Pag.51

## **Ambiente de Control**

Está compuesto por el comportamiento que se mantiene dentro de la organización. Algunos de estos aspectos son la integridad y valores éticos de los recursos humanos, la atmósfera de confianza mutua, la filosofía y estilo de dirección, la estructura y plan organizacional, reglamentos y manuales de procedimiento y políticas en materia de recursos humanos. (Mantilla, 2012, pág. 53)

## **Integridad y valores éticos**

La Comisión Treadway estableció:

“Un clima ético vigoroso dentro de la empresa y en todos los niveles de la misma, es esencial para el bienestar de la organización, de todos los componentes y del público en general. Un clima así contribuye en forma significativa a la eficacia de las políticas y los sistemas de control de las empresas y permite influir sobre los comportamientos que no están sujetos ni a los sistemas de control más elaborados”. (Mantilla, 2012, pág. 53)

Algunas veces, una determinación incompetente de las metas y objetivos en la misma organización dificulta lograr conductas éticas incitando a los individuos que en ella trabajan a cometer actos fraudulentos, ilegales o poco éticos. Un ejemplo es poner énfasis en lograr o mostrar resultados a corto plazo. Esta premisa en principio inocente fomenta una condición que el personal debe cumplir y de no hacerlo pagará un costo. Por ello, para defender sus propios intereses, se ve tentado a hacerlo. (Mantilla, 2012, pág. 53)

## **Competencia profesional**

Es muy importante contar con personal competente que tenga una formación adecuada de acuerdo al cargo que ocupa y responsabilidades que tenga. La aptitud se refiere a los conocimientos y habilidades de cada persona. (Mantilla, 2012, pág. 53)

## **Filosofía y estilo de la Dirección**

Los estilos gerenciales marcan el nivel de riesgo empresarial y pueden afectar al control interno. Un planteo empresarial orientado excesivamente al riesgo o no tomar en cuenta los aspectos de control al emprender negocios son indicativos de riesgos en el control interno. Desde otro punto de vista, una gerencia que sin dejar de afrontar riesgos toma en cuenta todos los elementos necesarios para su seguimiento pero evitando riesgos inadecuados crea un ambiente propicio para control interno en la organización. (Mantilla, 2012, pág. 53)

## **Estructura y plan organizacional**

Todo organismo debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y objetivos, la que deberá estar plasmada en un algún tipo de herramienta gráfica. (Mantilla, 2012, pág. 54)

La estructura organizativa, formalizada en un organigrama, constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad. En ella se definen los puestos de trabajo, así como también las actividades a desempeñar a los fines de alcanzar los objetivos definidos por la alta gerencia de la organización, clasificando dichas actividades como de planificación, de gestión o de control. (Mantilla, 2012, pág. 54)

Toda delegación de tareas conlleva la necesidad de que los jefes examinen y aprueben, cuando corresponda, el trabajo de sus subordinados, y que ambos cumplan con la debida rendición de cuentas de sus responsabilidades y tareas tanto en tiempo como en forma. También requiere que todo el personal conozca, responda y entienda cómo su accionar repercute en los objetivos generales. (Mantilla, 2012, pág. 54)

## **Políticas y prácticas de los RRHH**

El personal es el recurso más valioso que posee cualquier organismo. Por ende, debe ser tratado y conducido de forma tal que se consiga su máximo rendimiento. Debe procurarse su satisfacción y realización personal en el trabajo que realiza, tendiendo a que éste se enriquezca. Para lograr este objetivo, la dirección debe realizar diferentes actividades al momento de selección, capacitación, rotación y promoción del personal así como también cuando se aplican sanciones disciplinarias. (Mantilla, 2012, pág. 54)

## **Comité de Administración o Comité de Auditoría**

Dichos comités se encuentran con mayor frecuencia en organizaciones de mayor tamaño. Su objetivo general es la vigilancia del adecuado funcionamiento del sistema de control interno como así también procura el mejoramiento continuo del mismo. Para su efectivo desempeño debe integrarse adecuadamente, es decir, con miembros de capacidad y trayectoria que exhiban además un grado elevado de conocimiento y experiencia que les permita apoyar objetivamente a la Dirección mediante su guía y supervisión. (Mantilla, 2012, pág. 55)

## **Valoración de Riesgo**

El riesgo es otro de los elementos que constituyen el control interno. Los riesgos son hechos o acontecimientos cuya probabilidad de ocurrencia es incierta pero no nula. La importancia de cada riesgo en el control interno se basa en su probabilidad de manifestación y en el impacto que puede causar en la organización. (Mantilla, 2012, pág. 55)

El riesgo puede ser tanto interno como externo y comprende situaciones que imponen a la organización barreras para su crecimiento o inclusive para su supervivencia. (Mantilla, 2012, pág. 55)

El principal responsable de considerar y tomar acciones contra los riesgos involucrados en el actuar de la organización es la alta dirección. Sin embargo, a partir de sus observaciones y determinaciones, la responsabilidad de mantener control interno sobre los riesgos se propaga hacia el resto de la organización, tanto en dimensión vertical como horizontal. De esta manera se mantienen responsabilidades bien definidas en toda la organización pero manteniendo una estructura jerárquica en éstas. (Mantilla, 2012, pág. 55)

En este apartado, la auditoría tiene la responsabilidad de supervisar que el control interno cumple sus objetivos de minimizar los riesgos y en el caso de existir puntos débiles en el control, identificarlos. (Mantilla, 2012, pág. 55)

Podemos citar algunos de los riesgos más frecuentes que puede sufrir una organización tipo: (Mantilla, 2012)

#### **Algunos riesgos externos:**

- desarrollos tecnológicos que en caso de no adoptarse, provocarían obsolescencia organizacional
- cambios en las necesidades y expectativas de la demanda
- condiciones macroeconómicas (tanto a nivel internacional como nacional)
- condiciones microeconómicas
- competencia elevada con otras organizaciones
- dificultad para obtener crédito o costos elevados del mismo
- complejidad y elevado dinamismo del entorno de la organización
- reglamentos y legislación que afecten negativamente a la organización. Pág. 56

### **Algunos riesgos internos:**

- riesgos referentes a la información financiera
- sistemas de información defectuosos
- pocos o cuestionables valores éticos del personal
- problemas con las aptitudes y actitudes (comportamiento) del personal. Pag.56

### **Identificación de riesgos**

Para identificar los riesgos más importantes es necesario realizar un mapeo de estos, que incluya la especificación de los dominios o puntos clave de la organización, las interacciones significativas entre la organización y los terceros, la identificación de los objetivos generales y particulares, y las amenazas y riesgos que se pueden tener que afrontar. (Mantilla, 2012, pág. 56)

La dirección tendrá la responsabilidad de identificar riesgos, siendo también importante que se analicen con la misma profundidad los factores que pueden contribuir a aumentarlos. (Mantilla, 2012, pág. 56)

### **Objetivos de control de riesgos**

En este apartado en particular nos referimos a los objetivos de control del riesgo. Para permitir un control interno bien determinado es preciso que estén cuantificados de alguna manera de no estarlo se hace difícil la comparación de valores categóricos. De existir indicadores cualitativos (sin cuantía explícita) es necesario asignarles una ponderación cuantitativa de acuerdo a las necesidades de la organización. (Mantilla, 2012, pág. 57)

Los objetivos relativos al riesgo deben considerar controles que aseguren detectarlo para posteriormente tomar medidas correctivas para reducirlo. Por ello los parámetros consisten en valores adecuados que de alguna manera aseguren que el control interno es eficiente y efectivo. (Mantilla, 2012, pág. 57)

### **Condiciones previas para la evaluación del riesgo**

El establecimiento de los objetivos de la empresa, es una condición previa a la evaluación de los riesgos. La dirección debe fijar primero los objetivos, y luego determinar cuáles serán los riesgos más importantes que pueden afectar su logro para poder tomar las medidas necesarias. De no seguir este orden no se pueden determinar cuantificaciones correctas para los riesgos y sus impactos. (Mantilla, 2012, pág. 57)

Esta actividad es una fase clave de los procesos de gestión, y si bien no constituye estrictamente un componente del control interno, es un requisito que permite garantizar el funcionamiento del mismo. (Mantilla, 2012, pág. 57)

### **Medición y evaluación de riesgos**

Se debe estimar la frecuencia con que se presentarán los riesgos identificados, así como también se debe cuantificar la probable pérdida que ellos pueden ocasionar. Una vez identificados los riesgos a nivel de organismo y de programa/actividad, debe procederse a su análisis. Los métodos utilizados para determinar la importancia relativa de los riesgos pueden ser diversos e incluirán como mínimo una estimación de su importancia, la evaluación de su probabilidad de ocurrencia y la valoración de la pérdida que podría provocar en caso de materializarse. (Mantilla, 2012, pág. 57)

## **Cuantificación de riesgos**

Se describe un método sencillo (entre los varios que existen) que es útil para la valoración de riesgos y que permitirá disponer de un “índice de importancia”. Este índice considera la frecuencia de ocurrencia de cada riesgo y el impacto que provoca en la organización en caso de hacerse realidad. El impacto está referido a pérdida de activos, pérdida de tiempo, disminución de la eficiencia y eficacia de las operaciones o el control, efectos negativos en los recursos humanos, y alteración en la corrección de la información de la organización, entre otras. En este modelo los impactos deben estar expresados en una única unidad, que bien puede ser monetaria. (Mantilla, 2012, pág. 58).

## **Actividades de Control**

Las actividades de control son las normas, reglas – de qué debe hacerse - y procedimientos de control que se realizan en el entorno de las organizaciones con el fin de asegurar que se cumplen todas las operaciones y tareas que establece la Dirección superior dispuestas de tal forma que tiendan a la prevención y neutralización de los riesgos. (Mantilla, 2012, pág. 58)

## **Importancia de las actividades de control**

Las actividades de control conforman el elemento fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificulten la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice dentro de la organización debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos, las tareas engorrosas reducen la productividad del personal. (Mantilla, 2012, pág. 58)

## **Información y Comunicación**

En la actualidad, las organizaciones tienen acceso a un gran volumen de datos. Esto es debido a las herramientas que, en la actualidad, permitieron una mayor disponibilidad de los mismos. Estas herramientas son llamadas sistemas de información. (Mantilla, 2012, pág. 58)

Dentro de los mencionados datos existen algunos que son relevantes para la consecución de los objetivos propuestos por la organización. Además de ser claros, deben ser obtenidos en tiempo y forma.

### **Información**

La información incluye los datos del sector, los datos económicos de la organización y de los mecanismos de control. Estos pueden ser obtenidos de fuentes internas o externas a la organización, así como también de fuentes formales e informales. (Mantilla, 2012, pág. 59)

Dado que las empresas se mueven en un entorno cada vez más cambiante, resulta importante que los sistemas de información puedan adaptarse en forma oportuna y ágil a las condiciones del entorno, es por ello que la flexibilidad de los mismos resulta fundamental. (Mantilla, 2012, pág. 58)

#### **➤ Según la presentación:**

**Fuentes Formales:** Por ejemplo la información obtenida en seminarios, congresos o eventos. Pág. 58

**Fuentes Informales:** Por ejemplo aquella que surge de conversaciones con los clientes o proveedores. Pág. 58

➤ **Según el origen de donde provenga:**

**Fuentes Internas:** la información recabada del personal perteneciente a la organización. Puede ser tanto formal (reportes) como informal (conversaciones). Pág. 58

**Fuente Externas:** la información recogida de personas ajenas a la organización. También puede ser formal como informal. Pág. 59

➤ **Según el contenido:**

**Información financiera:** es información que refleja cualquier actividad relacionada con el origen o el manejo de fondos. Pág. 59

**Información de control interno:** Se identifica y captura información utilizada para poner en marcha otros componentes de control. También se distribuye en un formato predefinido y de manera oportuna para permitir al personal llevar a cabo, si correspondiere, las acciones correctivas. Pág. 59

➤ **Según la calidad de la información:**

El grado de calidad de la información condiciona fuertemente la toma de decisiones de los individuos de la organización y pueden llegar a determinar si las decisiones son acertadas o no. Es necesario que los informes ofrezcan los

suficientes datos relevantes para posibilitar un control eficaz. La calidad de la información dependerá de los siguientes factores: (Mantilla, 2012)

- Contenido: Está toda la información necesaria.
- Oportunidad: Tiempo de obtención adecuado.
- Actualidad: Información reciente.
- Exactitud: Contiene datos correctos y precisos.
- Accesibilidad: Fácil obtención por las personas autorizadas y denegación de acceso a las no autorizadas. Pág. 59

No es un dato menor que si no se cumple algunos de los factores anteriores, la información pierde parte de su utilidad dado que debe servir para que el personal pueda cumplir con sus responsabilidades operacionales, de información financiera o de control. (Mantilla, 2012, pág. 60)

## **Comunicación**

Anteriormente se habló de la obtención y depuración de los datos para transformarlos en información. Se hizo foco en que el resultado debía ser claro, conciso, exacto y oportuno. También se indicó que los sistemas de información debían proporcionar información que debe ser accesible sólo para las personas adecuadas.

Así como la información, la comunicación puede producirse de manera interna o externa. (Mantilla, 2012, pág. 60)

### **➤ Comunicación interna**

Cada miembro de la organización debe entender la importancia del sistema de control interno y saber cuáles son sus derechos, obligaciones y responsabilidades dentro de este sistema. Para tomar las medidas correctivas adecuadas, también debe conocer cómo sus acciones se relacionan con el trabajo de los demás, y cómo afecta cualquier desvío de sus actividades en el

resto. Esto aumenta las posibilidades de obtener el máximo rendimiento de cada RRHH. (Mantilla, 2012, pág. 60)

#### ➤ **Comunicación externa**

Es la que se realiza con las personas ajenas a la organización. Es muy importante debido a que se puede obtener información de las preferencias y exigencias de los clientes de fuentes muy confiables. Un ejemplo remarcable de este tipo de comunicación son los estudios de mercado tanto para iniciar un negocio como para mejorar la calidad de uno en marcha. Las comunicaciones recibidas de terceros a veces brindan información importante sobre el funcionamiento del sistema de control interno. Un ejemplo sencillo serían los reclamos por envíos defectuosos que revelan problemas de tipo operativos o denuncias de proveedores. (Mantilla, 2012, pág. 60)

### **Monitoreo y Supervisión**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Para lograr esto se llevan a cabo actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. (Mantilla, 2012, pág. 60)

La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y control, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. (Mantilla, 2012, pág. 60)

Así mismo, las circunstancias sobre las que se configuró el sistema de control interno en un principio también pueden cambiar, reduciendo su capacidad de advertir los nuevos riesgos originados por las nuevas circunstancias. En consecuencia, la dirección tendrá que determinar si el sistema de control interno es en todo momento adecuado y si se mantiene la capacidad de asimilar nuevos riesgos. (Mantilla, 2012, pág. 61)

#### **2.3.4. Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas C.O.S.O I**

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”. (Mantilla, 2012, pág. 20)

Según COSO I el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: (Mantilla, 2012)

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
  - Confiabilidad de la información financiera
  - Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.
- Pág.20

La estructura del estándar se dividía en cinco componentes: (Mantilla, 2012)

- |                           |                               |
|---------------------------|-------------------------------|
| 1. Ambiente de Control    | 4. Información y Comunicación |
| 2. Evaluación de Riesgos  | 5. Supervisión. Pág. 2        |
| 3. Actividades de Control |                               |

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### 3.1. Materiales y Métodos

#### 3.1.1 Ubicación

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme está ubicado en el Cantón El Empalme, Provincia del Guayas en la Vía Quevedo Cdla 2 de Mayo.

#### 3.1.2 Materiales

Los materiales que se requirieron fueron:

**Cuadro N° 1. Materiales**

| DETALLE                | CANTIDAD | VALOR TOTAL      |
|------------------------|----------|------------------|
| Resma de papel.        | 12       | \$ 60.00         |
| Cartucho de impresora. | 2        | \$ 50.00         |
| Flash Memory.          | 1        | \$ 10.00         |
| Anillados              | 10       | \$ 20.00         |
| Libreta de apuntes.    | 1        | \$ 3.00          |
| Esferográfico.         | 3        | \$ 0.75          |
| Lápiz.                 | 2        | \$ 1.00          |
| Tablero de soporte.    | 1        | \$ 3.00          |
| <b>Total</b>           |          | <b>\$ 147.75</b> |

Elaborado por: Autora

#### 3.1.3 Equipos

Los equipos que se emplearon fueron:

**Cuadro N° 2. Equipos**

| DETALLE                     | CANTIDAD | VALOR TOTAL      |
|-----------------------------|----------|------------------|
| Cámara digital fotográfica. | 1        | \$ 150.00        |
| Computadora.                | 1        | \$ 600.00        |
| Impresora                   | 1        | \$ 125.00        |
| <b>Total</b>                |          | <b>\$ 875,00</b> |

Elaborado por: Autora

### **3.1.4 Métodos de investigación**

Los métodos de investigación científica que permitieron los respectivos procedimientos para la ejecución de la investigación de detallan a continuación:

#### **3.1.4.1 Analítico**

En lo que concierne a este método de investigación, se señala que a través del análisis de información recopilada mediante la entrevista, se logró obtener resultados que permitieron emitir un diagnóstico de la situación actual del control interno en el área contable, para determinar el nivel de cumplimiento del mismo, para en lo posterior elaborar la propuesta que permitirá mejorar el control interno en el área contable, para dar mayor transparencia a la Entidad.

#### **3.1.4.2 Sintético**

El método sintético permitió realizar las conclusiones y recomendaciones de la investigación de campo y contar con un criterio para la elaboración de la propuesta que permitirá mejorar el control interno en el área contable, para dar mayor transparencia a la Entidad.

## **3.2. Tipos de Investigación**

### **3.2.1. Descriptiva**

Este tipo de investigación se utilizó para caracterizar al objeto de estudio, con el propósito de evidenciar sus características y propiedades, así como los criterios de clasificación, ordenamiento, agrupación y sistematización de los mismos.

La descripción es un producto de la observación, por lo que se la utiliza para caracterizar la información proveniente del área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón El Empalme, con el objeto de acceder a la información financiera, para analizar la confiabilidad de los Estados financieros, la efectividad y eficiencia de las operaciones, el cumplimiento de leyes y la salvaguarda de los activos mediante un plan de control interno en el área contable.

### **3.2.2. Bibliográfica**

La investigación bibliográfica se refiere a la recopilación de información, a través del manejo adecuado de textos, normativas legales, revistas y cualquier tipo de documento correspondiente a la problemática de las limitaciones en el control interno del área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón El Empalme, receptando la doctrina concerniente a las probables alternativas de solución para mejorar la eficiencia y eficacia en el control interno del área contable.

### **3.2.3. Campo**

El área referida a la investigación de campo concierne a la recopilación de información proveniente de entrevistas, cuestionarios y observaciones de la problemática identificado en el departamento contable.

Entre las herramientas de mayor importancia en la investigación de campo y que fueron utilizadas como modalidad en la presente investigación se cita la entrevista, que fue formulada a los funcionarios del Departamento Financiero y Contable del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón El Empalme, inmersos en el tema de control interno del área contable, además de dirigir un diálogo con la principal autoridad del organismo seccional, para conocer sus criterios acerca de la elaboración de un plan de control interno en el área contable, para que evite ineficiencia e incumplimiento de leyes.

### **3.3. Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación tiene un enfoque cualitativo – cuantitativo, debido a su carácter económico para interpretar hechos y acciones que quedan al arbitrio del investigador, mientras que los fenómenos sociales pueden ser cuantificados a través de operaciones estadísticas que permiten la interpretación veraz de los datos.

El proyecto se fundamentó en los siguientes tipos de investigación:

#### **3.3.1. Exploratoria**

Ayudó a familiarizarnos con el tema de estudio “Control Interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, Período 2012” para lo cual se efectuó la búsqueda de datos referenciales, antecedentes, bibliografía, por lo que se ha preparado el campo de estudios futuros

#### **3.3.2. Descriptiva**

Se especificó las propiedades, características y perfiles de los involucrados o beneficiarios del proyecto de investigación. Midieron, evaluaron o recolectaron datos sobre aspectos fundamentales del proyecto de investigación.

#### **3.3.3. Explicativa**

Analizó minuciosamente el problema “Control Interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, Período 2012”, determinando sus causas, síntomas y efectos.

### **3.4. Técnicas e Instrumentos de Investigación**

Se utilizaron las siguientes técnicas de recolección de datos:

#### **3.4.1. Observación Directa**

La observación directa es un elemento fundamental dentro del proceso de investigación, es un procedimiento empírico por excelencia que observa atentamente el fenómeno u objeto desde un ámbito personalizado, de tal manera que permite comprobar las hipótesis planteadas.

Se hizo uso de la observación como un medio eficaz para describir las características de las variables de la investigación, que corresponden al área contable para analizar la confiabilidad de los Estados financieros, la efectividad y eficiencia de las operaciones, el cumplimiento de leyes y la salvaguarda de los activos.

De esta manera se pudo recolectar datos e informaciones de hechos y realidades presentes del área investigada.

#### **3.4.2. Entrevistas**

Esta se refiere al diálogo formal que se realiza con el propósito de conocer información sobre un tema de investigación, en el que las preguntas del cuestionario se deben realizar abiertas.

En la presente investigación se hace uso de la entrevista para saber cuál es el criterio de los funcionarios de la departamento Financiero y Contable del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón El Empalme, así como de la principal autoridad del cantón, sobre la importancia de adoptar un control interno al área contable para analizar la confiabilidad de los Estados financieros, la efectividad y eficiencia de las operaciones, el cumplimiento de leyes y la salvaguarda de los activos de la entidad.

### **3.4.3. Cuestionario**

Se aplica cuestionario de control Interno al Área Contable del GAD Municipal del cantón El Empalme, mediante preguntas referente al ambiente Administrativo y Contable.

## **3.5. Población y Muestra**

### **3.5.1. Población**

Para la presente investigación se tomó como población al personal que labora en el departamento contable del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Empalme.

**Cuadro N° 3. Población y muestra**

|   |                          |
|---|--------------------------|
| 1 | Financiero               |
| 1 | Contadora General        |
| 1 | Auxiliar de Contabilidad |
| 1 | Auxiliar de Finanzas     |

Elaborado por: Autora

### **3.5.2. Muestra**

Para la realización de la investigación se consideró a la totalidad de la población que forma parte del área contable.

## **3.6. Creación ficticia de firma de Auditora**

Para el desarrollo de este trabajo se toma como iniciativa la creación de una firma auditora que permitirá garantizar el proceso de una Auditoría de Control

Interno al área contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme.

**Tuárez  
&  
Asociados**



---

*Audidores & Consultores Independientes*

---

# **CAPÍTULO IV**

## **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 4.1. Fase Preliminar de la Auditoría

### 4.1.1. Solicitud de Auditoría



Ref.  
SA  
1 Pág.

## **GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON EL EMPALME**

El Empalme, lunes 03 de marzo del 2014

SEÑORES

**Tuárez & Asociados –Auditores & Consultores independientes**

En su despacho.-

Saludos cordiales:

El motivo de la presente es para solicitar sus servicios como firma Auditora, con el propósito de que ejecute un control interno al área contable a nuestra entidad, correspondiente a las actividades realizadas durante el año 2012. Consideramos que con su conocimiento en el tema, logrará brindarnos una asesoría eficiente y sólida, a través de sugerencias claras y constructivas que ayudarán a que alcancemos los objetivos y metas planteadas mediante el manejo de nuestras operaciones contables con mayor eficiencia, eficacia y efectividad, constituyendo un apoyo importante para el desarrollo de nuestras actividades.

Sin más por el momento me despido augurando éxitos en sus labores profesionales.

Atentamente

Econ. Rivera Velasco José Luis

**Representante Legal del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón  
El Empalme**

#### 4.1.2. Carta de confirmación de la Auditoría

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/>Audidores &amp; Consultores Independientes</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> | <b>Página:</b>                                                           | <b>Referencia:</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                         | 1/3                                                                      | CC                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Período:</b>                                                          | <b>Marca:</b>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                         | 2012                                                                     | X                  |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
| <b>CARTA DE CONFIRMACION DE LA AUDITORÍA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
| <p>El Empalme, lunes 10 de marzo del 2014</p> <p>SEÑORES<br/><b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b><br/>EL EMPALME.-</p> <p>Saludos cordiales:</p> <p>Por la presente estamos confirmando los arreglos efectuados con ustedes para llevar a cabo un control interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2012, con el propósito de emitir un dictamen sobre el cumplimiento de las normas del control interno al área contable y todos los procesos que se han ejecutado en el año corriente.</p> <p>Nuestro trabajo consistirá en examinar el proceso de Control Interno del área contable de la entidad por el año que terminará en esa fecha, de conformidad con las Normas de la Contraloría General, las Normas Internacionales de Auditoría, el COSO.</p> <p>Por consiguiente, examinaremos sobre bases selectivas la documentación y registros que soportan los importes y revelaciones del proceso contable, evaluando la aplicación de las normativas vigentes.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Fecha:</b> 10 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 10 de marzo del 2014 |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> | <p><b>Página:</b></p>                                                            | <p><b>Referencia:</b></p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>2/3</p>                                                                       | <p>CC</p>                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p><b>Período:</b></p>                                                           | <p><b>Marca:</b></p>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>2012</p>                                                                      | <p>X</p>                  |
| <p align="center"><b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                           |
| <p>El objetivo de nuestro examen es obtener una seguridad razonable de que el proceso contable no incluye errores o irregularidades importantes.</p> <p>Por esta razón, el examen se basa en pruebas selectivas y en virtud de que los procedimientos no están diseñados específicamente para descubrir irregularidades, incluyendo actos ilegales, fraudes o desfalcos, no podemos garantizar que sean descubiertos; sin embargo en caso de ser detectados serán informados de inmediato.</p> <p>Los papeles de trabajo preparados en relación al examen, son propiedad de nuestra firma, comprenden información confidencial y serán retenidos por nosotros de acuerdo con nuestras políticas y procedimientos. Sin embargo, nos pueden solicitar la presentación de dichos papeles de trabajo ante las autoridades.</p> <p>Si esto sucediera, el acceso a nuestros papeles de trabajo se proporcionaría bajo nuestra supervisión.</p> <p>Asimismo, en el caso en que se nos requiera proporcionar copia de algunos papeles de trabajo, los mismos serán sellados con la leyenda "Para uso confidencial y restringido, proporcionado por la Firma de Auditores &amp; Consultores Independientes".</p> <p>Los documentos sujetos a nuestro examen son responsabilidad de la administración de la entidad. A este respecto, la administración es responsable del correcto proceso contable y de mantener una estructura de control interno que permita la preparación de los reportes.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                           |
| <p><b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br/><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p><b>Fecha:</b> 10 de marzo del 2014<br/><b>Fecha:</b> 10 de marzo del 2014</p> |                           |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 | <b>Página:</b>  | <b>Referencia:</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3/3             | CC                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Período:</b> | <b>Marca:</b>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2012            | X                  |

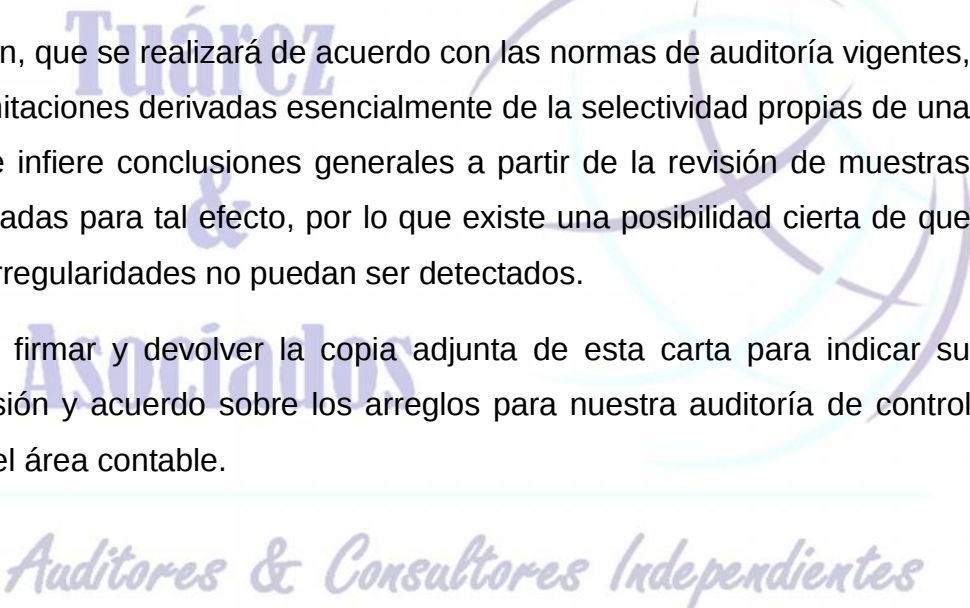
**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME**

Este estudio y evaluación implican un análisis detallado del control interno que nos permita emitir una opinión sobre la efectividad de la estructura del control interno contable.

La administración también es responsable de tener a nuestra disposición, con base en nuestra solicitud, todos los registros contables de la entidad y su información correspondiente, así como designar al personal que nos atienda en forma directa.

El examen, que se realizará de acuerdo con las normas de auditoría vigentes, posee limitaciones derivadas esencialmente de la selectividad propias de una tarea que infiere conclusiones generales a partir de la revisión de muestras seleccionadas para tal efecto, por lo que existe una posibilidad cierta de que errores, irregularidades no puedan ser detectados.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoría de control interno del área contable.



CPA. Yamali Vanessa Tuárez Delgado  
**SOCIA FIRMANTE**

**NOTA.-** Esta carta será efectiva para años futuros a menos que se cancele, modifique o substituya.

**X Documento validado**

|                                                                                                      |                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing | <b>Fecha:</b> 10 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 10 de marzo del 2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|

#### 4.1.3. Contrato de Auditoría

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                  |                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/>Auditorías &amp; Consultores Independientes</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Auditorías &amp; Consultores Independientes</i><br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarez&amp;asociados@hotmail.com">tuarez&amp;asociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> | <p><b>Página:</b><br/>1/5<br/><b>Período:</b><br/>2012</p>                       | <p><b>Referencia:</b><br/>CA<br/><b>Marca:</b><br/>§</p> |
| <p align="center"><b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                  |                                                          |
| <p align="center"><b>CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                  |                                                          |
| <p align="center"><b>CLÁUSULAS</b></p> <p>En la ciudad de El Empalme a los ocho días del mes de abril del dos mil catorce, en forma libre y voluntaria, por una parte comparece el Econ. Rivera Velasco José Luis con cédula de ciudadanía N° 091435992-2 en su calidad de Representante Legal del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Empalme; que de aquí en adelante se denominará “contratante” por otra parte la Srta. Yamali Vanessa Tuárez Delgado, de Nacionalidad Ecuatoriana con cédula de identidad N° 092840594-3 en su calidad de Contador Público Autorizado, representante legal de la firma Auditora Tuárez &amp; Asociados la cual de llamará “contratista” quienes convienen en suscribir el presente contrato, al tenor de las siguientes clausulas.</p> <p><b>PRIMERA: ANTECEDENTES.-</b> De conformidad con las necesidades actuales el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme, domiciliado en el mencionado Cantón, provincia del Guayas representada legalmente por el Econ. Rivera Velasco José Luis ha resultado contratar los servicios profesionales de Auditoría.</p> <p><b>SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO.-</b> El objeto del contrato está enfocado a estipular los términos y condiciones bajo los cuales los Auditores prestan los servicios de Auditoría de Control Interno que se realizarán sobre las normas y reglamentos estipulados para los procesos contables.</p> <p><b>TERCERA: RELACIÓN PERSONAL.-</b> Las partes indican que el presente contrato es de orden civil y que no existe relación de dependencia personal entre la Entidad y Los Auditores.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                  |                                                          |
| <p><b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br/><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p><b>Fecha:</b> 10 de marzo del 2014<br/><b>Fecha:</b> 13 de marzo del 2014</p> |                                                          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> | <b>Página:</b>                                                           | <b>Referencia:</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                         | 2/5                                                                      | <b>CA</b>          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Período:</b>                                                          | <b>Marca:</b>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                         | 2012                                                                     | <b>§</b>           |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
| <p><b>CUARTA: MATERIA DE CONTRATO.-</b> El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme, suscribe el contrato con Los Auditores para que éstos presten los servicios de auditoría, y Los Auditores aceptan prestar tales servicios, todo de conformidad con la siguiente contemplación: Efectuar la Auditoría de Control Interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme, domiciliado en el cantón El Empalme, Ciudadela 2 de Mayo, por el período del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2012.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
| <p><b>QUINTA: OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE LOS AUDITORES.-</b> Durante la vigencia de este contrato Los Auditores se obliga a:</p> <p>a) Realizar la Auditoría de Control Interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme; entregar oportunamente a la entidad en mención los informes que se obtengan con motivo de dicha auditoría, así como a cumplir las demás obligaciones que se establecen expresamente en los términos del presente contrato.</p> <p>b) No subcontratar ni ceder en forma parcial o total en favor de cualquier otra persona física o moral los derechos y obligaciones derivados del presente contrato.</p> <p>c) Avisar por escrito sobre las circunstancias que impliquen la inversión de tiempo adicional o decremento para la prestación de los servicios objeto de este contrato.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Fecha:</b> 10 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 13 de marzo del 2014 |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                               |                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div><div>Audidores &amp; Consultores Independientes</div></div></div> <div>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <div>Página:</div> <div>3/5</div> <div>Período:</div> <div>2012</div>         | <div>Referencia:</div> <div>CA</div> <div>Marca:</div> <div>§</div> |
| <div>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                               |                                                                     |
| <div><div>d) Informar oportunamente al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme, de los hechos y razones debidamente justificados que lo imposibiliten para cumplir, en su caso, con las obligaciones que le señala el presente contrato.</div><div>e) Guardar total y absoluta reserva sobre la información que le proporcione la entidad, así como a la que tenga acceso con motivo de la auditoría objeto de este contrato, además de los resultados que arrojen las investigaciones practicadas, obligándose a utilizar dicha información exclusivamente para los fines del presente contrato, por lo que no podrá divulgarla en provecho propio o de terceros.</div><div>g) La Auditora no es responsable de perjuicios originados por actos fraudulentos, manifestaciones falsas e incumplimiento intencional por parte de los administradores, y empleados del Gobierno Autónomo descentralizado Municipal del Cantón El Empalme.</div></div> |                                                                               |                                                                     |
| <div><div>SEXTA: OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON EL EMPALME.-</div><div>La entidad se compromete a entregar con la debida oportunidad la información que Los Auditores, solicita en cada una de las visitas a las instalaciones.</div><div>Para mejor cumplimiento de la auditoría, se ha previsto una amplia colaboración del personal de la entidad para con Los Auditores.</div></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                               |                                                                     |
| <div>Elaborado por: CPA. Vanessa Tuárez Delgado</div> <div>Aprobado por: Ing. Abraham Moisés Auhing</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <div>Fecha: 10 de marzo del 2014</div> <div>Fecha: 13 de marzo del 2014</div> |                                                                     |

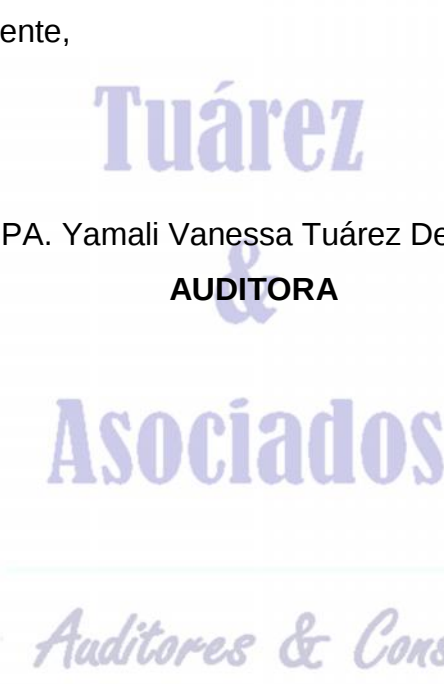
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                          |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Auditors &amp; Consultants Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 | <b>Página:</b>                                                           | <b>Referencia:</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                            | 4/5                                                                      | <b>CA</b>          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Período:</b>                                                          | <b>Marca:</b>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                            | 2012                                                                     | <b>§</b>           |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                          |                    |
| <p><b>SEPTIMA: EL PLAZO.-</b> Para la realización del examen la Auditora iniciará su trabajo a partir del lunes 03 de marzo del 2014 y entregará al Cliente el informe final de auditoría incluirá las conclusiones y recomendaciones pertinentes para mejorar el desempeño de las áreas de estudio el viernes 02 de mayo del 2014. Se proporcionará el calendario de trabajo en condiciones normales, que puede estar sujeto a ajustes por efectos ajenos al control del Auditor.</p> <p><b>OCTAVA: MONTO DEL CONTRATO Y FORMA DE PAGO.-</b> El costo de la auditoría es de USD \$2500.00 dólares americanos, valor que es fijo y no podrá sufrir modificación. El contratante entregará el 50% al inicio y el restante a la entrega del informe final de la Auditoría.</p> <p><b>NOVENA: GARANTÍA.-</b> Por la auditoría del ejercicio la auditora entregará a la Entidad, una póliza de caución por el anticipo del 50% de su retribución económica como garantía de fiel cumplimiento de este contrato.</p> <p>Por la auditoría del ejercicio, la auditora antes del inicio de la auditoría presentará la correspondiente garantía de fiel cumplimiento, la misma que será devuelta por la Entidad cuando expire su plazo de vigencia y se le entregue todos los informes de auditoría.</p> <p><b>DECIMA: JURISDICCIÓN.-</b> Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas en el código civil del Estado, y en caso de controversias para su interpretación y cumplimiento las partes se someten a la justicia ecuatoriana, renunciando al fuero que les pueda corresponder en razón de su domicilio presente o futuro.</p> |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                          |                    |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Fecha:</b> 10 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 13 de marzo del 2014 |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/>Audidores &amp; Consultores Independientes<br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> | <b>Página:</b>  | <b>Referencia:</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 5/5             | CA                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Período:</b> | <b>Marca:</b>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2012            | §                  |

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME**

Para constancia y fiel cumplimiento de todo lo estipulado, las partes firman en tres ejemplares de igual y tenor en El Empalme a los ocho días del mes de abril del dos mil catorce.

Atentamente,



**Tuárez**

CPA. Yamali Vanessa Tuárez Delgado

**AUDITORA**

**Asociados**

*Audidores & Consultores Independientes*



Econ. Rivera Velasco José L.

**FINANCIERO**

**§ Documento socializado y aprobado**

|                                                                                                                 |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado</p> <p><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing</p> | <p><b>Fecha:</b> 10 de marzo del 2014</p> <p><b>Fecha:</b> 13 de marzo del 2014</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

#### 4.1.4. Actividades del Plan de Auditoría

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                                                                                         | <b>Página:</b><br>1/3                                                    | <b>Referencia :</b><br>AA |                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                         | <b>Período:</b><br>2012                                                  | <b>Marca:</b><br>Y        |                                                                                                                                                                                     |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                         |                                                                          |                           |                                                                                                                                                                                     |
| <b>ACTIVIDADES DEL PLAN DE AUDITORÍA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                         |                                                                          |                           |                                                                                                                                                                                     |
| Nº                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ACTIVIDADES                                                                                                                                                             | SI                                                                       | NO                        | OBSERVACION                                                                                                                                                                         |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Entrega de oficio para solicitar autorización, para realizar un Control Interno al área Contable del Gobierno Autónomo Municipal Descentralizado del Cantón El Empalme. | x                                                                        |                           | Se entregó el oficio y se obtuvo el recibido de entrega con la respectiva autorización, sumillado por el señor Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Empalme. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Recolección de la información teórica y bibliográfica.                                                                                                                  | x                                                                        |                           | La Institución facilitó información sobre los controles internos de los procesos contables.                                                                                         |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Aplicación de la entrevista para recibir información sobre la aplicación de los controles internos en el área contable.                                                 | x                                                                        |                           | Recibí la acogida de los funcionarios entrevistados.                                                                                                                                |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhiing                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                         | <b>Fecha:</b> 14 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 14 de marzo del 2014 |                           |                                                                                                                                                                                     |

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                                                                                                                | <b>Página:</b><br>2/3                                                    | <b>Referencia:</b><br>AA |                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                | <b>Período:</b><br>2012                                                  | <b>Marca:</b><br>Y       |                                                                         |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                |                                                                          |                          |                                                                         |
| Nº                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ACTIVIDADES                                                                                                                                                                                    | SI                                                                       | NO                       | OBSERVACION                                                             |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Recolección e interpretación de los documentos en el departamento contable para el desarrollo de esta investigación.                                                                           | X                                                                        |                          | Recibí la acogida de los funcionarios entrevistados.                    |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Análisis e interpretación del cumplimiento de los objetivos institucionales, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de leyes y la seguridad de los controles internos. | X                                                                        |                          | Se recogió la información pertinente para la pertinente interpretación. |
| 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Verificación del cumplimiento de las normas del control interno del área contable.                                                                                                             | x                                                                        |                          | Verificación correspondiente de las indicadas normas.                   |
| 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Análisis e interpretación del cumplimiento de las normas del control interno del área contable.                                                                                                | x                                                                        |                          | Corrección del cumplimiento del control interno.                        |
| 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Conclusión y recomendaciones del proyecto aplicado.                                                                                                                                            | x                                                                        |                          | Corrección del cumplimiento del control interno.                        |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                | <b>Fecha:</b> 14 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 14 de marzo del 2014 |                          |                                                                         |

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                    | <b>Página:</b><br>3/3                                                    | <b>Referencia:</b><br>AA |                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                    | <b>Período:</b><br>2012                                                  | <b>Marca:</b><br>Y       |                                                                                            |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                    |                                                                          |                          |                                                                                            |
| Nº                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ACTIVIDADES                        | SI                                                                       | NO                       | OBSERVACION                                                                                |
| 9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Emisión del informe de hallazgos   | x                                                                        |                          | Se verificó los hallazgos del proyecto de investigación.                                   |
| 10                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Redacción del informe de auditoría | x                                                                        |                          | Se redactó el informe con todos los hallazgos encontrados en el proyecto de investigación. |
| <div style="text-align: center;">  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b></p> <p><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i></p> <p><b>Y Inspeccionado</b></p> </div>                                                                      |                                    |                                                                          |                          |                                                                                            |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                          |                                    | <b>Fecha:</b> 14 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 14 de marzo del 2014 |                          |                                                                                            |

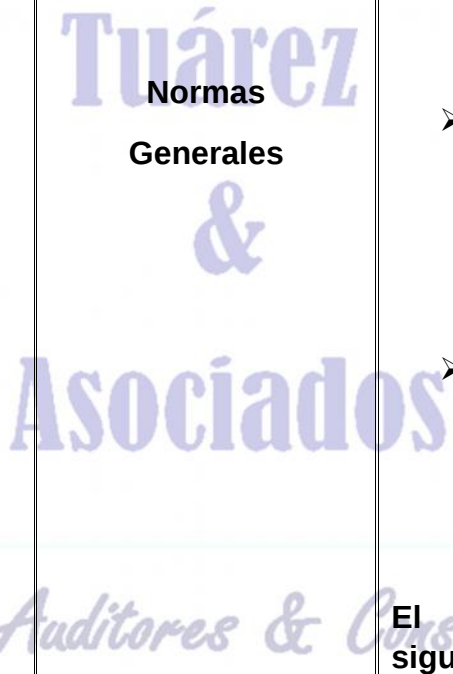
## 4.2. Planeación de Auditoría

### 4.2.1. Plan Global de Auditoría

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Página:</b>                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Referencia</b><br>: |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1/5                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>PGA</b>             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Período:</b>                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Marca:</b>          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2012                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>§</b>               |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        |
| <b>PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        |
| <b>Nº</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>DESCRIPCIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        |
| <b>1</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>OBJETIVO.-</b> Control interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme.                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        |
| <b>2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>ALCANCE.-</b> Control interno al área contable.                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        |
| <b>3</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>REFERENCIAS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Auditoría de Control Interno año 2012.</li> <li>➤ Determinación de la incidencia de la Auditoría de Control Interno al área contable.</li> <li>➤ Norma de Contraloría General del Estado.</li> </ul> |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        |
| <b>4</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>RESPONSABILIDADES:</b>                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>RESPONSABLE</b>                                                                                                                                                                                                                                                | <b>RESPONSABILIDAD</b>                                                                                                                                                                                                                                           |                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | COU AUTOR<br>MSc.Abraham<br>Auhing                                                                                                                                                                                                                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Evaluar y planificar estratégicamente el funcionamiento de la auditoría.</li> <li>➤ Analizar el cumplimiento y puesta en marcha de la auditoría.</li> <li>➤ Formular cambios oportunos sobre el plan Global.</li> </ul> |                        |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Fecha:</b> 24 de febrero del 2014<br><b>Fecha:</b> 27 de febrero del 2014                                                                                                                                                                                     |                        |

|                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <div>Tuárez &amp; Asociados</div> <div>Audidores &amp; Consultores Independientes</div> <div>Asociación 30 de junio</div> <div>El Empalme – Guayas - Ecuador</div> <div>tuarezasociados@hotmail.com</div> <div>0989149670</div> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <div>Página:</div> <div>2/5</div> <div>Período:</div> <div>2012</div>                                                                                                                                                 | <div>Referencia :</div> <div>PGA</div> <div>Marca:</div> <div>§</div> |
| GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <div>➤ Valorar los resultados.</div> <div>➤ Aprobar medidas de progreso.</div>                                                                                                                                        |                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                 | <div>Responsable de la Auditoría:</div> <div>La Autora</div>                                                                                                                                                                                                                                                               | <div>➤ Coordinar las tareas de la auditoría.</div> <div>➤ Ejecutar la auditoría.</div> <div>➤ Emitir y entregar el informe de auditoría</div> <div>➤ Presentar los Análisis a los Directivos de la institución.</div> |                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                 | <div>Financiero</div> <div>Contadora General</div>                                                                                                                                                                                                                                                                         | <div>➤ Ampliación de los controles internos del área contable.</div> <div>➤ Analiza y verifica que la información financiera sea confiable.</div>                                                                     |                                                                       |
| 5                                                                                                                                                                                                                               | <div>REGLAMENTO APLICABLE.- Es aplicable en el Control Interno las siguientes Normas y principios de auditoría:</div> <div>➤ Normativa de la Contraloria General del Estado.</div> <div>➤ Normas Internacionales deAuditoría 265.</div> <div>➤ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).</div> <div>➤ COSO</div> |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                       |
| <div>Elaborado por:</div> CPA. Vanessa Tuárez Delgado <div>Aprobado por:</div> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <div>Fecha:</div> 17 de marzo del 2014 <div>Fecha:</div> 21 de marzo del 2014                                                                                                                                         |                                                                       |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Página:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Referencia</b><br>: |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3/5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>PGA</b>             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Período:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Marca:</b>          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>§</b>               |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        |
| <b>6</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>PLAN DE TRABAJO</b><br><br>Para el desarrollo de la presente investigación se ha acordado realizar la Auditoría de Control Interno del área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme, período 2012.<br><br>Para la realización de esta investigación de cuarenta y cinco días laborables. La finalización del informe debe contener como fecha límite 20 de junio del 2014.<br><br>La ejecución de la presente auditoría, se encuentra exonerada de valores remunerativos a favor de su autora, el mismo es desarrollado con el fin de cumplir con disposiciones legales para la obtención del título Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        |
| <b>7</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>DESARROLLO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Antecedentes</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | El Control Interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable.<br><br>La institución auditada, cuenta con controles internos del área contable, sus respectivas normas, leyes y regulaciones aplicables. |                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Normas Generales</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | La administración encargada es quien podrá solicitar una auditoría general o específica.                                                                                                                                                                                                                                                    |                        |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Fecha:</b> 17 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 21 de marzo del 2014                                                                                                                                                                                                                                                                    |                        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |  | <b>Página:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Referencia</b><br>: |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  | 4/5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>PGA</b>             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  | <b>Período:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Marca:</b>          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  | 2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>§</b>               |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |
|  <b>Normas<br/>Generales</b>                                                                                                                                                                                                               |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Antes de contratar una Auditoría, el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme, deberá valorar el código ético del auditor y nuestros posibles conflictos de intereses.</li> <li>➤ El auditor deberá mantener una actitud de imparcialidad, confidencialidad y de Independencia.</li> <li>➤ Antes de empezar la auditoría, es importante que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme, efectúe un estudio y una evaluación del tema a investigar.</li> <li>➤ Las labores deberán ser planificadas previamente al inicio de la investigación, por parte del auditor y de la institución a investigar específicamente de la persona responsable del área a evaluar.</li> <li>➤ El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme, deberá colaborar brindando la información requerida de manera precisa y con datos reales.</li> </ul> <p><b>El informe final deberá especificar lo siguiente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Los principios aplicados en la valoración.</li> </ul> |                        |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                          |  | <b>Fecha:</b> 17 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 21 de marzo del 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div><div>Audítores &amp; Consultores Independientes</div></div></div> <div>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</div> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <div>Página:</div> <div>5/5</div> <div>Período:</div> <div>2012</div>                                                                                                                                                                                                                                                                 | <div>Referencia:</div> <div>PGA</div> <div>Marca:</div> <div>§</div> |
| GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <div><div>➤ Si los principios han sido consistente y oportunamente observados.</div><div>➤ Deberá expresar de forma clara, objetiva la opinión del auditor sobre el conjunto y si esto no es viable, explicar por qué no es posible y que los resultados de la auditoría, serán comunicados al culminar la investigación.</div></div> |                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <div>Selección de Muestras</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <div>Para el desarrollo del Control Interno, es importante resaltar que la Normativa Control Interno es de vital importancia.</div> <div>Para verificar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables; y de esta manera analizar los niveles de seguridad que presenta el control interno.</div>                             |                                                                      |
| <div>8</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <div>MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN EMPLEADOS</div> <div>En la auditoría se utilizará la siguiente metodología, en los tipos de investigación descriptiva, bibliográfica y de campo y tipo de diseño. Además se emplea los métodos de investigación: analítico, sintético. Así como las técnicas de investigación empleadas observación directa y entrevista.</div> <div>§ Documento socializado y aprobado</div> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                      |
| <div>Elaborado por: CPA. Vanessa Tuárez Delgado</div> <div>Aprobado por: Ing. Abraham Moisés Auhing</div>                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <div>Fecha: 17 de marzo del 2014</div> <div>Fecha: 21 de marzo del 2014</div>                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                      |

#### 4.2.2. Planeación específica de la auditoría

|                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/>Audidores &amp; Consultores Independientes</p> | <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Página:</b>                                                           | <b>Referencia :</b> |
|                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1/3                                                                      | <b>PEA</b>          |
|                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Período:</b>                                                          | <b>Marca:</b>       |
|                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2012                                                                     | <b>§</b>            |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |                     |
| <b>PLAN ESPECIFICO DE LA AUDITORÍA</b>                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |                     |
| <b>Nº</b>                                                                                                                                                             | <b>DESCRIPCIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                          |                     |
| <b>1</b>                                                                                                                                                              | <p><b>OBJETIVOS</b></p> <p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Determinar la incidencia de la Auditoría de Control Interno al área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, período 2012.</li> </ul> <p><b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.</li> <li>❖ Evaluar el nivel de confiabilidad que presenta la información financiera.</li> <li>❖ Analizar la efectividad y eficiencia de las operaciones del área contable</li> <li>❖ Examinar el nivel de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.</li> </ul> |                                                                          |                     |
| <b>2</b>                                                                                                                                                              | <p><b>ALCANCE:</b></p> <p>El Control Interno será llevado a cabo directamente a los controles internos del área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, Cantón El Empalme, con una duración de cuarenta y cinco días laborables elaborado y ejecutado por la autora de la presente investigación.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                          |                     |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Fecha:</b> 24 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 28 de marzo del 2014 |                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                          |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Página:</b>                                                           | <b>Referencia :</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2/3                                                                      | PEA                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Período:</b>                                                          | <b>Marca:</b>       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2012                                                                     | §                   |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                          |                     |
| <b>3</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>TÉCNICAS DE AUDITORÍA:</b><br><br>Estos son los métodos utilizados para obtener evidencias suficientes y relevantes, que respalden la auditoría de la presente investigación; para cuales se aplicaran las siguientes : <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Técnicas de verificación ocular (Observación, revisión selectiva).</li> <li>➤ Técnicas de verificación verbal (indagación).</li> <li>➤ Técnicas de verificación escrita (confirmación, análisis).</li> <li>➤ Técnicas de verificación documental (justificación).</li> <li>➤ Técnicas de verificación física (Registro).</li> </ul>                                                                                             |                                                                          |                     |
| <b>4</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Estudio amplio (Conocimiento del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Canton El Empalme - Área a evaluar).</li> <li>➤ Selección de información (Recopilación de información y documentación necesaria para la realización de la investigación).</li> <li>➤ Investigación de información (evaluación física para tener la constancia de su veracidad).</li> <li>➤ Registro de datos ( y papeles de trabajo)</li> <li>➤ Análisis de la información (Descomposición de los elementos de un todo para ser examinados en su detalle y obtener un juicio sobre el todo o sobre cada una de sus partes).</li> </ul> |                                                                          |                     |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Fecha:</b> 24 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 28 de marzo del 2014 |                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                          |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Página:</b>                                                           | <b>Referencia :</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3/3                                                                      | PEA                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Período:</b>                                                          | <b>Marca:</b>       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2012                                                                     | §                   |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                          |                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>➤ Evaluación de los resultados (Para obtener juicio suficiente del tema auditado y emitir una opinión).</p>                                                                                                                                                                                             |                                                                          |                     |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>REQUERIMIENTO DE PERSONAL:</b><br>Personal empleado en la auditoría.                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                          |                     |
| 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADO</b><br>Ver programa de auditoría                                                                                                                                                                                                                             |                                                                          |                     |
| 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>SÍNTESIS DE RESULTADOS DEL CONTROL INETERNO:</b><br>Analizados los procedimientos del control interno del area contable, se encontró los siguientes hallazgos relevantes; la institución no establece indicadores de desempeño, escaso interes del manual de funciones por parte del personal contable. |                                                                          |                     |
| <div><div><b>Asociados</b><br/><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i></div><div>§ Documento socializado y aprobado</div></div>                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                          |                     |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Fecha:</b> 24 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 28 de marzo del 2014 |                     |

#### 4.2.3. Programa de auditoría

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                         |                         |                                 |                                                                          |                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                                         | <b>Página:</b><br>1/2   | <b>Referencia:</b><br><b>PA</b> |                                                                          |                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                         | <b>Período:</b><br>2012 | <b>Marca:</b><br><b>§</b>       |                                                                          |                                                                                                      |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                         |                         |                                 |                                                                          |                                                                                                      |
| <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                         |                         |                                 |                                                                          |                                                                                                      |
| <b>OBJETIVO</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Obtener conocimiento sobre el Control Interno del área Contable.</li> <li>• Identificar las situaciones reales para ejecutar una auditoría.</li> </ul>                                                                                                               |                                                                                                                         |                         |                                 |                                                                          |                                                                                                      |
| <b>Nº</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Descripción</b>                                                                                                      | <b>Ref. /PT</b>         | <b>Realizado</b>                | <b>Fecha</b>                                                             | <b>Observación</b>                                                                                   |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Visitar las instalaciones para observar, inspeccionar y verificar de forma física el funcionamiento del área a evaluar. | VP                      | T & A                           | 31/03/2014                                                               | Visita preliminar                                                                                    |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Antecedentes y datos relevantes de la Entidad                                                                           | AR                      | T & A                           | 03/04/2014                                                               | La institución tiene dentro de la historia constitutiva información útil respecto a los antecedentes |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Obtener información relevante como los documentos legales                                                               | VERANEXOS               | T & A                           | 11/04/2014                                                               | Recopilación de datos importantes                                                                    |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                         |                         |                                 | <b>Fecha:</b> 29 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 29 de marzo del 2014 |                                                                                                      |

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Auditoras &amp; Consultoras Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                               |         |           | <b>Página:</b>                                                           | <b>Referencia:</b>                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                               |         |           | 2/2                                                                      | <b>PA</b>                                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                               |         |           | <b>Período:</b>                                                          | <b>Marca:</b>                                                                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                               |         |           | 2012                                                                     | <b>§</b>                                                                                 |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                               |         |           |                                                                          |                                                                                          |
| Nº                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Descripción                                                                                   | Ref./PT | Realizado | Fecha                                                                    | Observación                                                                              |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Entrevista al Director Financiero y a la Contadora                                            | EFC     | T & A     | 15/05/2014                                                               | La entrevista será de tipo: no estructurada.                                             |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Realizar una evaluación del control interno al área contable.<br>Determinando el N/C y el N/R | ECI     | T & A     | 29/05/2014                                                               | Permite medir el Nivel de Cumplimiento y el Nivel de Riesgo al que se expone la Entidad. |
| 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Identificar los hallazgos                                                                     | HA      | T & A     | 05/06/2014                                                               | Permite dar las debidas conclusiones y recomendaciones                                   |
| 7                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Análisis de FODA                                                                              | AF      | T & A     | 12/06/2014                                                               | Pude analizar las debilidades y fortalezas                                               |
| 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Emitir el Informe de Auditoría                                                                | IA      | T & A     | 20/06/2014                                                               | Pude analizar las debilidades y fortalezas                                               |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                               |         |           | <b>Fecha:</b> 29 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 29 de marzo del 2014 |                                                                                          |

### 4.3. Ejecución de la Auditoría

#### 4.3.1. Visita preliminar

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/>Audidores &amp; Consultores Independientes</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> | <b>Página:</b>                                                           | <b>Referencia:</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                         | 1/1                                                                      | <b>VP</b>          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Período:</b>                                                          | <b>Marca:</b>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                         | 2012                                                                     | <b>§</b>           |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
| <b>VISITA PRELIMINAR</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
| <p style="text-align: center;"><b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN EL EMPALME</b></p> <p>El día lunes 31 de marzo del 2014, siendo las 08H30 am., se realizó la visita a las instalaciones del <b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>, enfocándose a la Dirección Financiera y Contable respectivamente, en la cual se pudo observar los aspectos más relevantes de dichas áreas.</p> <p>El Municipio cuenta con un organigrama estructural lo cual me permitió identificar con exactitud el área a auditar.</p> <p style="text-align: center;"><b>§ Documento socializado y aprobado</b></p> <p style="text-align: center;"><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i></p> |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Fecha:</b> 31 de marzo del 2014<br><b>Fecha:</b> 31 de marzo del 2014 |                    |

#### 4.3.2. Antecedentes y datos relevantes de la Entidad

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/>Audítores &amp; Consultores Independientes</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i><br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> | <b>Página:</b>                                                                   | <b>Referencia:</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                         | 1/5                                                                              | <b>AR</b>          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Período:</b>                                                                  | <b>Marca:</b>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                         | 2012                                                                             | <b>§</b>           |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                    |
| <p><b>DATOS PRINCIPALES DEL CANTÓN EL EMPALME</b></p> <p><b>Datos principales del Cantón El Empalme</b></p> <p><b>Extensión:</b> 683 km<sup>2</sup></p> <p><b>Ubicación:</b> 167 km al norte de Guayaquil</p> <p><b>Límites:</b> Al norte, Manabí; sur, estero Manche de Mate; este, Los Ríos; y oeste Manabí.</p> <p><b>Altitud:</b> 128 metros sobre el nivel del mar</p> <p><b>Clima:</b> Cálido, con una temperatura promedio de 25° centígrados</p> <p><b>Población:</b> Banano, palma africana, tabaco, café, cacao, melones, sandías, mandarinas, naranjas, entre otras.</p> <p><b>Historia:</b> Los primeros habitantes se ubicaron a orillas de los ríos Congo y la Saiba, en el año 1903. Desde el 23 de junio de 1971 pasó a ser Cantón El Empalme.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                    |
| <p><b>ANTECEDENTES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b></p> <p>Mediante el Decreto Supremo, el Ministerio del Gobierno designó como interventor al Prof. Gastón Aulestina Canales para que organice la Administración Municipal, funciones que fueron asumidos por el Lcdo. Teodoro Cabezas, quién designó como Tesorero Municipal al Sr. Héctor García y en la oficina de Avalúos y Catastros a los señores Daniel Mena e Isabel Sáenz. El 19 de octubre de 1971 fue nombrado como Jefe Político al señor Sabino Mena.</p>                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                    |
| <p><b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br/><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p><b>Fecha:</b> 03 de abril del 2014<br/><b>Fecha:</b> 05 de abril del 2014</p> |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> | <p><b>Página:</b></p>                                                            | <p><b>Referencia:</b></p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>2/5</p>                                                                       | <p><b>AR</b></p>          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p><b>Período:</b></p>                                                           | <p><b>Marca:</b></p>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>2012</p>                                                                      | <p><b>§</b></p>           |
| <p><b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                           |
| <p>El 8 de mayo de 1972 como Presidente de la República el General Guillermo Rodríguez Lara posesionó el primer cabildo Municipal mediante Decreto Supremo quedó integrado de la siguiente manera:</p> <p>Presidente: Dr. Geovanny Cueva Saquisela</p> <p>Vice- Presidente: Sr. Fernando Roing Mejía</p> <p>Concejales principales:</p> <p>Sra. Celeste de Coloma</p> <p>Sr. Segundo Mena Cueva</p> <p>Sr. Héctor García Hanton</p> <p>Sr. Manuel Intriago</p> <p>Sr. Clermo Zúñiga Azules</p> <p>Concejales suplentes:</p> <p>Sra. Aura Paredes</p> <p>Sr. Luis Proaño M</p> <p>Sr. Prof. Juan Martínez Bombón</p> <p>Sr. Francisco Chóez</p> <p>Sr. Milton Mena</p> <p>Sr. Arturo Rodríguez</p> <p>En 1992 al 1996 se postula como Alcalde Municipal el Dr. Zenón Chica Basurto del año 1996 al 2000 Dr. Zenón Chica Basurto en su reelección. Desde el año 2000 al 2005 se posesiona como Alcalde del Cantón el Sr. Mario Ernesto Sabando Macías desde el año 2005 al 2009 se posesiona el Sr. Washington Álava Sabando como nuevo Alcalde. En las nuevas elecciones del 2009 al 2014 triunfa como Alcalde del Cantón El Empalme hasta la presente, el Sr. Washington Álava Sabando.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                           |
| <p><b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br/><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p><b>Fecha:</b> 03 de abril del 2014<br/><b>Fecha:</b> 05 de abril del 2014</p> |                           |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/>Audidores &amp; Consultores Independientes</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarez&amp;asociados@hotmail.com">tuarez&amp;asociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> | <b>Página:</b>                                                           | <b>Referencia:</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3/5                                                                      | <b>AR</b>          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Período:</b>                                                          | <b>Marca:</b>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2012                                                                     | <b>§</b>           |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |                    |
| <b>MISIÓN, VISION-ESTRATEGICA DE DESARROLLO DE LARGO PLAZO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |                    |
| <p><b>MSIÓN INSTITUCIONAL .-</b> El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Empalme, ejerce sus competencias públicas mediante la planificación, regulación ejecución y promoción del desarrollo integral sostenible y sustentable del cantón, a través de la oferta y ejecución de servicios, planes y programas de calidad, eficientes y transparentes, con la participación decisiva y permanente de la ciudadanía, corresponsable socialmente en la búsqueda y consecución del buen vivir, de conformidad con la Ley.</p>                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |                    |
| <p><b>VISIÓN INSTITUCIONAL.-</b> Ser un Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, líder en la administración y gestión de los público, basado en relaciones de equidad, honestidad, transparencia, eficiencia, compromiso, inclusión, lealtad y corresponsabilidad con sus ciudadanos, trasformando al cantón El Empalme en un sector próspero y atractivo para la inversión en bienes, servicios, cuidado del medio ambiente y un referente del buen vivir en la zona de la Provincia del Guayas.</p>                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |                    |
| <b>OBJETIVOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificar el desarrollo progresivo del cantón con la participación activa de otras instituciones públicas y actores protagónicos de la sociedad empálmense, articulando a la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, con énfasis en las competencias, promoviendo la interculturalidad, el respeto a la diversidad y al medio ambiente.</li> <li>• Contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos/as empálmense.</li> <li>• Garantizar la prestación de servicios públicos eficientes y suficientes.</li> </ul> |                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                          |                    |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Fecha:</b> 03 de abril del 2014<br><b>Fecha:</b> 05 de abril del 2014 |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> | <b>Página:</b>                                                           | <b>Referencia:</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                         | 4/5                                                                      | <b>AR</b>          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Período:</b>                                                          | <b>Marca:</b>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                         | 2012                                                                     | <b>§</b>           |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementar una política tributaria orientada a lograr autosuficiencia económica y financiero.</li> <li>• Promover la igualdad de oportunidades y potenciar las capacidades de los habitantes del Cantón.</li> <li>• Planificar, construir y mantener espacios públicos, interculturales y de integración comunitaria.</li> <li>• Promover y garantizar la participación de la ciudadanía en los asuntos públicos.</li> </ul> <p><b>POLITICAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Garantizar los derechos del Buen Vivir dela población superando las inequidades, deficiencias y desigualdades.</li> <li>• Promover el ordenamiento territorial integral, como estrategia de desarrollo local basado en los asentamientos humanos, actividades económicas productivas y el manejo adecuado de los recursos naturales.</li> <li>• Garantizar a la población el derecho al acceso y al disfrute de los espacios públicos en igualdad de condiciones.</li> <li>• Reconocer y respetar las diversidades socioculturales.</li> <li>• Generar procesos de capacitación y formación continua para la vida, con enfoque de género, generacional e intercultural articulados a los objetivos del Buen Vivir.</li> <li>• Promover y desarrollar acciones para garantizar el acceso a la información y comunicación y fortalecer el ejercicio de la ciudadanía.</li> </ul> |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                          |                    |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Fecha:</b> 03 de abril del 2014<br><b>Fecha:</b> 05 de abril del 2014 |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| <div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div><div>Auditorías &amp; Consultores Independientes</div></div></div> <div>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</div> | <div>Página:</div> <div>5/5</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <div>Referencia:</div> <div>AR</div> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <div>Período:</div> <div>2012</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <div>Marca:</div> <div>§</div>       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <div>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN</div> <div>EL EMPALME</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <div><ul style="list-style-type: none"><li>• Fomentar y optimizar el uso de espacios públicos para la práctica de actividades culturales, recreativas y deportivas.</li><li>• Promover el deporte, el arte, cultura y las actividades físicas como un medio para fortalecer las capacidades y potencialidades de la población.</li><li>• Impulsar programas de formación ciudadanía en el conocimiento de sus derechos humanos y mecanismos para hacerlos efectivos a través de procesos masivos de difusión.</li><li>• Fortalecer las capacidades de las mujeres y las personas de los grupos de atención prioritaria para exigir sus derechos</li><li>• Apoyar planes de vivienda y hábitat dignos, seguros y saludables para la población en riesgo.</li><li>• Crear mecanismos para la identificación y conservación del patrimonio cultural y natural del cantón.</li><li>• Diseñar e implementar acciones públicas que promuevan el interés y la corresponsabilidad social de los ciudadanos/as para cumplir con sus obligaciones tributarias para el fortalecimiento de la inversión pública.</li><li>• Prevenir, controlar y mitigar la contaminación ambiental para la disminución de los riesgos sociales y ambientales.</li><li>• Fortalecer y mantener el enfoque ambiental en los procesos sociales, económicos y culturales de la gestión pública cantonal.</li><li>• Impulsar mecanismos para la negociación y aporte de la cooperación internacional.</li></ul></div> <div>§ Documento socializado y aprobado</div> |                                      |
| <div>Elaborado por: CPA. Vanessa Tuárez Delgado</div> <div>Aprobado por: Ing. Abraham Moisés Auhing</div>                                                                                                                                                                                                                                                          | <div>Fecha: 03 de abril del 2014</div> <div>Fecha: 05 de abril del 2014</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                      |

#### 4.3.3. Interpretación de los resultados

|                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                       |          |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|
| <div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div></div><div>Audidores &amp; Consultores Independientes</div></div> | <div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div>Audidores &amp; Consultores Independientes</div><div>Asociación 30 de junio</div><div>El Empalme – Guayas - Ecuador</div><div>tuarezasociados@hotmail.com</div><div>0989149670</div></div> | Página:  | Referencia: |
|                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                       | 1/6      | IR          |
|                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                       | Período: | Marca:      |
|                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                       | 2012     | §           |

|                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</div>               |
| <div>INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS EN BASE AL ANALISIS DE LA ENTREVISTA REALIZADA</div> |

En este capítulo se refleja el análisis e interpretación de los resultados, mediante la aplicación de la entrevista, la cual es una técnica importante para el procedimiento de la investigación.

A continuación se produce a realizar el análisis para cada una de las preguntas, interpretándose a cada una de ellas.

El análisis y la interpretación de los resultados, me permite tener una relación directa con la hipótesis planteada; si estas se cumplen o no.

§ Documento socializado y aprobado

Audidores & Consultores Independientes

|                                                                                                           |                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <div>Elaborado por: CPA. Vanessa Tuárez Delgado</div> <div>Aprobado por: Ing. Abraham Moisés Auhing</div> | <div>Fecha: 11 de marzo del 2014</div> <div>Fecha: 11 de marzo del 2014</div> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i><br><b>Audítores &amp; Consultores</b><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarez&amp;asociados@hotmail.com">tuarez&amp;asociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                                                                                             |           | <b>Página:</b>  | <b>Referencia:</b>                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             |           | 2/6             | IR                                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             |           | <b>Período:</b> | <b>Marca:</b>                                                                                                                                                                              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             |           | 2012            | §                                                                                                                                                                                          |
| <b>ENTREVISTA A LOS FUNCIONARIOS DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIAPAL DEL CANTON EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                             |           |                 |                                                                                                                                                                                            |
| <b>Cargo: Director Financiero</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                             |           |                 |                                                                                                                                                                                            |
| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Pregunta                                                                                                                                                                    | Respuesta |                 | Análisis                                                                                                                                                                                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                             | SI        | NO              |                                                                                                                                                                                            |
| 1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿Existe una misión y visión adecuadamente estructurada que permitan comprender para que hemos formado y hacia donde queremos llegar como Institución en un tiempo limitado? | X         |                 | El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal cuenta con Misión y Visión, con la que ejerce las competencias públicas buscando ser líder en la administración y la gestión de lo público. |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                             |           |                 | <b>Fecha:</b> 14 de abril del 2014<br><b>Fecha:</b> 14 de abril del 2014                                                                                                                   |

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i> |                                                                                                                                                                                    |           |    | <b>Página:</b><br>3/6                                                                                                                             |  | <b>Referencia:</b><br>IR |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------|--|
| Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarez&amp;asociados@hotmail.com">tuarez&amp;asociados@hotmail.com</a><br>0989149670      |                                                                                                                                                                                    |           |    | <b>Período:</b><br>2012                                                                                                                           |  | <b>Marca:</b><br>§       |  |
| <b>ENTREVISTA A LOS FUNCIONARIOS DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIAPAL DEL CANTON EL EMPALME</b>                                                          |                                                                                                                                                                                    |           |    |                                                                                                                                                   |  |                          |  |
| No.                                                                                                                                                                  | Pregunta                                                                                                                                                                           | Respuesta |    | Análisis                                                                                                                                          |  |                          |  |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                    | SI        | NO |                                                                                                                                                   |  |                          |  |
| 2.                                                                                                                                                                   | ¿Existen objetivos institucionales claramente delimitados a corto, mediano y largo plazo?                                                                                          | X         |    | Las entidades del sector público están obligadas a cumplir con las leyes y reglamentos expedidos por la autoridad competente.                     |  |                          |  |
| 3.                                                                                                                                                                   | ¿Cuenta la institución con un proceso de planificación estratégica que incluya la calidad en todos los niveles (planificación, organización, dinamización, evaluación y reajuste)? | X         |    | La información se encuentra establecida en el Reglamento Orgánico Institucional, el cual contiene las estrategias a corto, mediano y largo plazo. |  |                          |  |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                 |                                                                                                                                                                                    |           |    | <b>Fecha:</b> 14 de abril del 2014<br><b>Fecha:</b> 14 de abril del 2014                                                                          |  |                          |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                |           |                                                                        |                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div><div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div></div></div><div><div>Auditors &amp; Consultants<br/>Independientes</div><div>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarez&amp;asociados@hotmail.com">tuarez&amp;asociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</div></div></div> |                                                                                |           | <div>Página:</div> <div>4/6</div> <div>Período :</div> <div>2012</div> | <div>Referencia:</div> <div>IR</div> <div>Marca:</div> <div>§</div>                                                                                                                |
| ENTREVISTA A LOS FUNCIONARIOS DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON EL EMPALME                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                |           |                                                                        |                                                                                                                                                                                    |
| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Pregunta                                                                       | Respuesta |                                                                        | Análisis                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                | SI        | NO                                                                     |                                                                                                                                                                                    |
| 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ¿Tiene conocimiento de que es un manual de control interno?                    | X         |                                                                        | El manual de control interno es el reglamento que fue diseñado para el control de los recursos humanos, materiales y financieros.                                                  |
| 5.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ¿Cuenta la institución con el manual de control interno para el área contable? | X         |                                                                        | El reglamento fue diseñado para que área financiera-contable cumpla con los objetivos que requiere la información en la entrega oportuna de la información contable de la calidad. |
| Elaborado por: CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br>Aprobado por: Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                |           |                                                                        | Fecha: 14 de abril del 2014<br>Fecha: 14 de abril del 2014                                                                                                                         |

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Auditorías &amp; Consultorías Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                   |           | <b>Página:</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Referencia:</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                   |           | 5/6             |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | IR                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                   |           | <b>Período:</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Marca:</b>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                   |           | 2012            |                                                                                                                                                                                                                                                                                   | §                  |
| <b>ENTREVISTA A LOS FUNCIONARIOS DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                      |                                                                   |           |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |
| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Pregunta                                                          | Respuesta |                 | Análisis                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                   | SI        | NO              |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |
| 6.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ¿Sabe cuáles son los objetivos de un manual de control interno?   | X         |                 | Los objetivos del manual de control interno a más se estar señalados en las Normas de Control Interno expedido por la Contraloría General del Estado, buscan racionalizar la utilización de los recursos humanos, materiales en el cumplimiento de los objetivos institucionales. |                    |
| 5.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ¿Sabe cuáles son los componentes de un manual de control interno? | X         |                 | Los componentes del control interno son: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, seguimiento.                                                                                                                              |                    |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhiing                                                                                                                                                                                                                           |                                                                   |           |                 | <b>Fecha:</b> 14 de abril del 2014<br><b>Fecha:</b> 14 de abril del 2014                                                                                                                                                                                                          |                    |

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Auditorías &amp; Consultorías Independientes</i><br><i>Auditors &amp; Consultants</i><br><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarez&amp;asociados@hotmail.com">tuarez&amp;asociados@hotmail.com</a><br><br>0989149670 |                                                                                              |           | <b>Página:</b>  | <b>Referencia:</b>                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                              |           | 6/6             | <b>IR</b>                                                                                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                              |           | <b>Período:</b> | <b>Marca:</b>                                                                                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                              |           | 2012            | <b>§</b>                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>ENTREVISTA A LOS FUNCIONARIOS DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIAPAL DEL CANTON EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                              |           |                 |                                                                                                                                                                                                                                         |
| No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Pregunta                                                                                     | Respuesta |                 | Análisis                                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                              | SI        | NO              |                                                                                                                                                                                                                                         |
| 7.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ¿Existe la necesidad de restructuración del manual de control interno para el área contable? | X         |                 | La entidad cuenta con reglamento y manual específico para el área contable y deberán regirse a los principios y disposiciones legales y reglamentos emitidos por el ente rector de las Finanzas Públicas y a los Organismos de Control. |
| <b>§ Documento socializado y aprobado</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                              |           |                 |                                                                                                                                                                                                                                         |

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Auditoras &amp; Consultoras Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                       |           |    | <b>Página:</b>  | <b>Referencia:</b> |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|-----------------|--------------------|--------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                       |           |    | 1/2             | CCI                |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                       |           |    | <b>Período:</b> | <b>Marca:</b>      |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                       |           |    | 2012            | §                  |        |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                       |           |    |                 |                    |        |
| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                       |           |    |                 |                    |        |
| <b>DEPARTAMENTO CONTABLE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                       |           |    |                 |                    |        |
| <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                       |           |    |                 |                    |        |
| Nº                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | PREGUNTAS                                                                                             | RESPUESTA |    | PONDERACION     |                    | MARCAS |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                       | SI        | NO | CALF. OBT.      | PTJE OPT.          |        |
| 1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿El personal que suministra la información cuenta con experiencia en el área?                         | x         |    | 3               | 6                  | H      |
| 2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿Están definidas las funciones y los niveles de autorización y superación en el área de contabilidad? | x         |    | 5               | 6                  | H      |
| 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿Actualmente se cuenta con un organigrama la institución y esta actualizado?                          | x         |    | 6               | 6                  | √      |

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                               |           |    | <b>Página:</b><br>2/2 | <b>Referencia:</b><br>CCI |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|-----------------------|---------------------------|----------|
| <b>Período:</b><br>2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                               |           |    | <b>Marca:</b><br>§    |                           |          |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                               |           |    |                       |                           |          |
| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                               |           |    |                       |                           |          |
| <b>DEPARTAMENTO CONTABLE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                               |           |    |                       |                           |          |
| Nº                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | PREGUNTAS                                                                                                     | RESPUESTA |    | PONDERACION           |                           | MARCAS   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                               | SI        | NO | CALF. OBT.            | PT JE. OP T.              |          |
| 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿La institución cumple con los objetivos institucionales?                                                     | x         |    | 6                     | 6                         | ✓        |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ¿Existen manuales de funciones y de procedimientos con reglas establecidas mediante un documento por escrito? | x         |    | 4                     | 6                         | H        |
| 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ¿La administración controla las operaciones de la entidad, especialmente las contables?                       | X         |    | 6                     | 6                         | ✓        |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                               |           |    | <b>30</b>             | <b>36</b>                 | <b>Σ</b> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |                                                            |                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <div><div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div>Audítores &amp; Consultores Independientes</div></div><div><div>Audítores &amp; Consultores Independientes</div></div></div>                                                                                                                                           |  | <div>Página:<br/>1/1</div> <div>Período:<br/>2012</div>    | <div>Referencia:<br/>CCI</div> <div>Marca:<br/>§</div> |
| GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |                                                            |                                                        |
| MEDICIÓN DE RIESGOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |                                                            |                                                        |
| RIESGO DE CONTROL Y NIVEL DE CONFIANZA DEL AMBIENTE DE CONTROL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |                                                            |                                                        |
| De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control del Departamento Contable, se utiliza la siguiente matriz de medición.                                                                                                                                                                            |  |                                                            |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  | RIESGO                                                     | CONFIANZA                                              |
| 15% - 50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  | ALTO                                                       | BAJO                                                   |
| 51% - 75%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  | MODERADO                                                   | MODERADO                                               |
| 76% - 95%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  | BAJO                                                       | ALTO                                                   |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  | CALIFICACIÓN OBTENIDA                                      |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  | PUNTAJE ÓPTIMO                                             |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  | 30                                                         |                                                        |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  | 36                                                         |                                                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  | 0,8333*100                                                 |                                                        |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  | 83,33%                                                     |                                                        |
| NIVEL DE RIESGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  | 100% - NIVEL DE CONFIANZA                                  |                                                        |
| NIVEL DE RIESGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  | 100% - 83,33% = 16,67%                                     |                                                        |
| FUENTE: GAD El Empalme<br>AUTORA: Vanessa Tuárez                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |                                                            |                                                        |
| ANÁLISIS:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |                                                            |                                                        |
| Lo que implica que el Ambiente de control del GAD del El Empalme, tiene un nivel de confianza Alto debido a que sí tienen definidos sus funciones, cumplen con los objetivos institucionales contando con una estructura organizacional adecuada y con el correcto control en el área contable; a su vez el nivel de riesgo es Alto porque no todos cuentan con la experiencia necesaria según el área. |  |                                                            |                                                        |
| Elaborado por: CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br>Aprobado por: Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  | Fecha: 17 de abril del 2014<br>Fecha: 28 de abril del 2014 |                                                        |

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                          | <b>Página:</b><br>1/2   | <b>Referencia:</b><br>CCI |             |               |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------|---------------|--------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                          | <b>Período:</b><br>2012 | <b>Marca:</b><br>§        |             |               |        |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                          |                         |                           |             |               |        |
| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                          |                         |                           |             |               |        |
| <b>DEPARTAMENTO CONTABLE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                          |                         |                           |             |               |        |
| <b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                          |                         |                           |             |               |        |
| Nº                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | PREGUNTAS                                                                | RESPUESTA               |                           | PONDERACIÓN |               | MARCAS |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                          | SI                      | NO                        | CALF. OBT.  | PT JE. OP. T. |        |
| 1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?                |                         | x                         | 3           | 7             | H1     |
| 2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿La entidad cumple con las Leyes y Regulaciones establecidas en el País? | x                       |                           | 4           | 6             | H      |
| 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿Se analizan los riesgos y se toman acciones para mitigarlos?            | x                       |                           | 4           | 6             | H      |

| <div><div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div><div>Audítores &amp; Consultores Independientes</div></div></div><div><div>Asociación 30 de junio</div><div>El Empalme – Guayas - Ecuador</div><div>tuarez&amp;asociados@hotmail.com</div><div>0989149670</div></div></div> |                                                                                                            |           |    | <div>Página :</div> <div>2/2</div> <div>Período:</div> <div>2012</div> | <div>Referencia:</div> <div>CCI</div> <div>Marca:</div> <div>§</div> |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------|
| GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                            |           |    |                                                                        |                                                                      |         |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                            |           |    |                                                                        |                                                                      |         |
| DEPARTAMENTO CONTABLE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                            |           |    |                                                                        |                                                                      |         |
| Nº                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | PREGUNTAS                                                                                                  | RESPUESTA |    | PONDERACION                                                            |                                                                      | MAR CAS |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                            | SI        | NO | CALF. OBT.                                                             | PTJE. OPT.                                                           |         |
| 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ¿Cuándo los objetivos de la entidad no están siendo cumplidos la administración toma debidas precauciones? | x         |    | 4                                                                      | 6                                                                    | H       |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con el Alcalde?                                     | X         |    | 4                                                                      | 6                                                                    | H       |
| 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿En el proceso de identificación de Riesgos se determinan si son factores internos o externos?             | X         |    | 4                                                                      | 6                                                                    | H       |
| TOTAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                            |           |    | 23                                                                     | 37                                                                   | Σ       |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                  |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|
|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 | <b>Página:</b>   | <b>Referencia :</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1/1              | CCI                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Período :</b> | <b>Marca:</b>       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2012             | §                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                          |                  |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------|-------------|---------------------------|------------------------------|--|-----------------------|--|----|---------------------------|----|---------------------------|------------|---------------------------|---------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                          |                  |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
| <b>MEDICIÓN DE RIESGOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                          |                  |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
| <p align="center"> <b><u>RIESGO DE CONTROL Y NIVEL DE CONFIANZA DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS</u></b> </p> <p>De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control del Departamento Contable, se utiliza la siguiente matriz de medición.</p> <table border="1"> <tr> <td></td> <td><b>RIESGO</b></td> <td><b>CONFIANZA</b></td> </tr> <tr> <td><b>15% - 50%</b></td> <td><b>ALTO</b></td> <td><b>BAJO</b></td> </tr> <tr> <td><b>51% - 75%</b></td> <td><b>MODERADO</b></td> <td><b>MODERADO</b></td> </tr> <tr> <td><b>76% - 95%</b></td> <td><b>BAJO</b></td> <td><b>ALTO</b></td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></td> <td><b>CALIFICACIÓN OBTENIDA</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>PUNTAJE ÓPTIMO</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td>23</td> </tr> <tr> <td><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></td> <td>37</td> </tr> <tr> <td><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></td> <td>0,6216*100</td> </tr> <tr> <td><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></td> <td><b>62,16%</b></td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <td><b>NIVEL DE RIESGO</b></td> <td><b>100% - NIVEL DE CONFIANZA</b></td> </tr> <tr> <td><b>NIVEL DE RIESGO</b></td> <td>100% - 62,16% = 37,84%</td> </tr> </table> <p align="center"> <b>FUENTE:</b> GAD El Empalme<br/> <b>AUTORA:</b> Vanessa Tuárez         </p> <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>Lo que implica que el Ambiente de control del GAD del El Empalme, tiene un nivel de confianza Moderado debido a que sí cumplen con las Leyes y Regulaciones establecidas en el país y al identificar los riesgos lo discuten abiertamente con el alcalde; a su vez el nivel de riesgo es alto porque no se clasifican los riesgos según su nivel de importancia.</p> |                                                                          | <b>RIESGO</b>    | <b>CONFIANZA</b> | <b>15% - 50%</b> | <b>ALTO</b> | <b>BAJO</b> | <b>51% - 75%</b> | <b>MODERADO</b> | <b>MODERADO</b> | <b>76% - 95%</b> | <b>BAJO</b> | <b>ALTO</b> | <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> | <b>CALIFICACIÓN OBTENIDA</b> |  | <b>PUNTAJE ÓPTIMO</b> |  | 23 | <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> | 37 | <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> | 0,6216*100 | <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> | <b>62,16%</b> | <b>NIVEL DE RIESGO</b> | <b>100% - NIVEL DE CONFIANZA</b> | <b>NIVEL DE RIESGO</b> | 100% - 62,16% = 37,84% |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>RIESGO</b>                                                            | <b>CONFIANZA</b> |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
| <b>15% - 50%</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>ALTO</b>                                                              | <b>BAJO</b>      |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
| <b>51% - 75%</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>MODERADO</b>                                                          | <b>MODERADO</b>  |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
| <b>76% - 95%</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>BAJO</b>                                                              | <b>ALTO</b>      |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>CALIFICACIÓN OBTENIDA</b>                                             |                  |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>PUNTAJE ÓPTIMO</b>                                                    |                  |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 23                                                                       |                  |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 37                                                                       |                  |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0,6216*100                                                               |                  |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>62,16%</b>                                                            |                  |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
| <b>NIVEL DE RIESGO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>100% - NIVEL DE CONFIANZA</b>                                         |                  |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
| <b>NIVEL DE RIESGO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 100% - 62,16% = 37,84%                                                   |                  |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Fecha:</b> 17 de abril del 2014<br><b>Fecha:</b> 28 de abril del 2014 |                  |                  |                  |             |             |                  |                 |                 |                  |             |             |                           |                              |  |                       |  |    |                           |    |                           |            |                           |               |                        |                                  |                        |                        |

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                                                                       |           |    | <b>Página :</b><br>1/2 | <b>Referencia:</b><br>CCI |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|------------------------|---------------------------|---------|
| <b>Período:</b><br>2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                       |           |    | <b>Marca:</b><br>§     |                           |         |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                       |           |    |                        |                           |         |
| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                       |           |    |                        |                           |         |
| <b>DEPARTAMENTO CONTABLE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                       |           |    |                        |                           |         |
| <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |           |    |                        |                           |         |
| Nº                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | PREGUNTAS                                                                                                                                             | RESPUESTA |    | PONDERACION            |                           | MAR CAS |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                       | SI        | NO | CALF. OBT.             | PTJE. OPT.                |         |
| 1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes? | x         |    | 4                      | 6                         | H       |
| 2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿Para las diversas transacciones y actos de la entidad se tiene la autorización de la máxima autoridad?                                               | x         |    | 4                      | 6                         | H       |
| 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión administrativa y contable?                                       |           | x  | 2                      | 7                         | H2      |

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                                                             |           |    | <b>Página:</b><br>2/2   | <b>Referencia:</b><br>CCI |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|-------------------------|---------------------------|----------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                             |           |    | <b>Período:</b><br>2012 | <b>Marca:</b><br>§        |          |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                             |           |    |                         |                           |          |
| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                             |           |    |                         |                           |          |
| <b>DEPARTAMENTO CONTABLE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                             |           |    |                         |                           |          |
| Nº                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | PREGUNTAS                                                                                                                                   | RESPUESTA |    | PONDERACION             |                           | MARCAS   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                             | SI        | NO | CALF. OBT.              | PTJE. OPT.                |          |
| 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿Son todos los asientos de diarios aprobados por un funcionario autorizado?                                                                 | x         |    | 4                       | 6                         | H        |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ¿Cada área opera coordinadamente con los demás departamento de la entidad?                                                                  | x         |    | 3                       | 6                         | H        |
| 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ¿Se preparan y entregan a la dirección estados financieros, análisis de las cuentas y planificación financiera a un funcionario autorizado? | X         |    | 3                       | 6                         | H        |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                             |           |    | <b>20</b>               | <b>37</b>                 | <b>Σ</b> |

| <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i></p> </div> <div style="margin-left: 20px;"> <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i></p> <p>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> </div> </div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Página:</b>            | <b>Referencia :</b>                                                              |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--|--------|-----------|-----------|------|------|-----------|----------|----------|-----------|------|------|--------------------|-----------------------|--|----------------|--|----|--------------------|----|--------------------|------------|--------------------|---------------|-----------------|---------------------------|-----------------|-------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1/1                       | CCI                                                                              |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Período :</b>          | <b>Marca:</b>                                                                    |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2012                      | §                                                                                |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                           |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| <b>MEDICIÓN DE RIESGOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                           |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| <b><u>RIESGO DE CONTROL Y NIVEL DE CONFIANZA DE LA ACTIVIDADES DE CONTROL</u></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                           |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| <p>De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control del Departamento Contable, se utiliza la siguiente matriz de medición.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                           |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th></th> <th style="background-color: #008000; color: white;">RIESGO</th> <th style="background-color: #008000; color: white;">CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="background-color: #FFD700;">15% - 50%</td> <td style="background-color: #FFD700;">ALTO</td> <td style="background-color: #FFD700;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #FFD700;">51% - 75%</td> <td style="background-color: #FFD700;">MODERADO</td> <td style="background-color: #FFD700;">MODERADO</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #FFD700;">76% - 95%</td> <td style="background-color: #FFD700;">BAJO</td> <td style="background-color: #FFD700;">ALTO</td> </tr> </table><br><table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="background-color: #D3D3D3;">NIVEL DE CONFIANZA</th> <th style="background-color: #D3D3D3;">CALIFICACIÓN OBTENIDA</th> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">PUNTAJE ÓPTIMO</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">20</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #D3D3D3;">NIVEL DE CONFIANZA</td> <td style="text-align: center;">37</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #D3D3D3;">NIVEL DE CONFIANZA</td> <td style="text-align: center;">0,5405*100</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #D3D3D3;">NIVEL DE CONFIANZA</td> <td style="text-align: center;"><b>54,05%</b></td> </tr> </table><br><table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #D3D3D3;">NIVEL DE RIESGO</td> <td style="background-color: #D3D3D3;">100% - NIVEL DE CONFIANZA</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #D3D3D3;">NIVEL DE RIESGO</td> <td style="text-align: center;">100% - 54,05% = 45,95 %</td> </tr> </table> |                           |                                                                                  |  | RIESGO | CONFIANZA | 15% - 50% | ALTO | BAJO | 51% - 75% | MODERADO | MODERADO | 76% - 95% | BAJO | ALTO | NIVEL DE CONFIANZA | CALIFICACIÓN OBTENIDA |  | PUNTAJE ÓPTIMO |  | 20 | NIVEL DE CONFIANZA | 37 | NIVEL DE CONFIANZA | 0,5405*100 | NIVEL DE CONFIANZA | <b>54,05%</b> | NIVEL DE RIESGO | 100% - NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO | 100% - 54,05% = 45,95 % |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | RIESGO                    | CONFIANZA                                                                        |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| 15% - 50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ALTO                      | BAJO                                                                             |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| 51% - 75%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | MODERADO                  | MODERADO                                                                         |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| 76% - 95%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | BAJO                      | ALTO                                                                             |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | CALIFICACIÓN OBTENIDA     |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | PUNTAJE ÓPTIMO            |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 20                        |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 37                        |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0,5405*100                |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>54,05%</b>             |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| NIVEL DE RIESGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 100% - NIVEL DE CONFIANZA |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| NIVEL DE RIESGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 100% - 54,05% = 45,95 %   |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| <p><b>FUENTE:</b> GAD El Empalme<br/><b>AUTORA:</b> Vanessa Tuárez</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                           |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>Lo que implica que el Ambiente de control del GAD del El Empalme, tiene un nivel de confianza Moderado debido a que cada una de las actividades son realizadas por personas diferentes; a su vez el nivel de riesgo es Alto al no contar con indicadores que ayuden a mostrar el nivel de desempeño de la gestión administrativa y contable.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                           |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |
| <p><b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br/><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                           | <p><b>Fecha:</b> 17 de abril del 2014<br/><b>Fecha:</b> 28 de abril del 2014</p> |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                         |

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                                             | <b>Página:</b>  | <b>Referencia:</b> |             |            |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|-------------|------------|--------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                             | 1/2             | CCI                |             |            |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                             | <b>Período:</b> | <b>Marca:</b>      |             |            |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                             | 2012            | §                  |             |            |        |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                             |                 |                    |             |            |        |
| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                             |                 |                    |             |            |        |
| <b>DEPARTAMENTO CONTABLE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                             |                 |                    |             |            |        |
| <b>SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                             |                 |                    |             |            |        |
| Nº                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | PREGUNTAS                                                                                                                   | RESPUESTA       |                    | PONDERACION |            | MARCAS |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                             | SI              | NO                 | CALF. OBT.  | PTJE. OPT. |        |
| 1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿Están todos los asientos de diario explicados por los comprobantes respaldados por los comprobantes relativos?             | x               |                    | 4           | 6          | H      |
| 2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿En un determinado proceso se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente en la forma y tiempo indicado? | x               |                    | 4           | 6          | H      |
| 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿Los responsables del área reciben copias de los informes escritos sobre todo el trabajo desarrollado?                      |                 | x                  | 3           | 7          | H3     |

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                  |           |    | <b>Página:</b><br>2/2 | <b>Referencia:</b><br>CCI |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|-----------------------|---------------------------|---------|
| <b>Período:</b><br>2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                  |           |    | <b>Marca:</b><br>§    |                           |         |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                  |           |    |                       |                           |         |
| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                  |           |    |                       |                           |         |
| <b>DEPARTAMENTO CONTABLE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                  |           |    |                       |                           |         |
| Nº                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | PREGUNTAS                                                                                        | RESPUESTA |    | PONDERACION           |                           | MAR CAS |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                  | SI        | NO | CALF. OBT.            | PTJE. OPT.                |         |
| 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿Se comunican los aspectos relevantes del control interno en la entidad y sus responsabilidades? | X         |    | 4                     | 6                         | H       |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?               | X         |    | 5                     | 6                         | H       |
| 6                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ¿Se comunica el logro de los objetivos y los resultados esperados?                               | X         |    | 6                     | 6                         | √       |
| TOTAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                  |           |    | 26                    | 37                        | Σ       |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 | <b>Página:</b>  | <b>Referencia:</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1/1             | CCI                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Período:</b> | <b>Marca:</b>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2012            | §                  |

|                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b><br><b>MEDICIÓN DE RIESGOS</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**RIESGO DE CONTROL Y NIVEL DE CONFIANZA DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control del Departamento Contable, se utiliza la siguiente matriz de medición.

|           | RIESGO   | CONFIANZA |
|-----------|----------|-----------|
| 15% - 50% | ALTO     | BAJO      |
| 51% - 75% | MODERADO | MODERADO  |
| 76% - 95% | BAJO     | ALTO      |

| NIVEL DE CONFIANZA | CALIFICACIÓN OBTENIDA |
|--------------------|-----------------------|
|                    | PUNTAJE ÓPTIMO        |
|                    | 26                    |
| NIVEL DE CONFIANZA | 37                    |
| NIVEL DE CONFIANZA | 0,7027*100            |
| NIVEL DE CONFIANZA | <b>70,27%</b>         |

|                 |                           |
|-----------------|---------------------------|
| NIVEL DE RIESGO | 100% - NIVEL DE CONFIANZA |
| NIVEL DE RIESGO | 100% - 70,27% = 29,73%    |

**FUENTE:** GAD El Empalme  
**AUTORA:** Vanessa Tuárez

**ANÁLISIS:**

Lo que implica que el Ambiente de control del GAD del El Empalme, tiene un nivel de confianza Moderado se comunica todos los aspectos relacionados sobre el control interno; a su vez el nivel de riesgo es Alto al no entregar copia de los informes al responsable del área.

|                                                                                                      |                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing | <b>Fecha:</b> 17 de abril del 2014<br><b>Fecha:</b> 28 de abril del 2014 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                                        |           |    | <b>Página:</b><br>1/2 | <b>Referencia:</b><br>CCI |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|-----------------------|---------------------------|--------|
| <b>Período:</b><br>2012                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                        |           |    | <b>Marca:</b><br>§    |                           |        |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                        |           |    |                       |                           |        |
| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                        |           |    |                       |                           |        |
| <b>DEPARTAMENTO CONTABLE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                        |           |    |                       |                           |        |
| <b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                        |           |    |                       |                           |        |
| Nº                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | PREGUNTAS                                                                                              | RESPUESTA |    | PONDERACION           |                           | MARCAS |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                        | SI        | NO | CALF. OBT.            | PTJE. OPT.                |        |
| 1.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿La Contraloría General del Estado es quien audita los estados financieros?                            | x         |    | 6                     | 6                         | √      |
| 2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?                                  | x         |    | 6                     | 6                         | √      |
| 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿El alcalde realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación actual del departamento? | x         |    | 3                     | 7                         | H      |

|  <b>Tuárez &amp; Asociados</b><br><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i><br>Asociación 30 de junio<br>El Empalme – Guayas - Ecuador<br><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br>0989149670 |                                                                                          |           |    | <b>Página:</b><br>2/2    |             | <b>Referencia:</b><br>CCI |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|--------------------------|-------------|---------------------------|--|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                          |           |    | <b>Período :</b><br>2012 |             | <b>Marca:</b><br>§        |  |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                          |           |    |                          |             |                           |  |
| <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                          |           |    |                          |             |                           |  |
| <b>DEPARTAMENTO CONTABLE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                          |           |    |                          |             |                           |  |
| Nº                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | PREGUNTAS                                                                                | RESPUESTA |    | PONDERACION              |             | MARCAS                    |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                          | SI        | NO | CALF. OBT.               | PTJ E. OPT. |                           |  |
| 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿Se compara información generada internamente con otra preparada por entidades externas? | X         |    | 6                        | 6           | √                         |  |
| 5                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ¿Se analizan los informes de auditoría?                                                  | X         |    | 2                        | 6           | H                         |  |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                          |           |    | <b>23</b>                | <b>31</b>   | <b>Σ</b>                  |  |

| <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/>Audítores &amp; Consultores Independientes</p> </div> <div style="margin-left: 20px;"> <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i></p> <p>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> </div> </div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Página:</b>            | <b>Referencia :</b>                                                              |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--|--------|-----------|-----------|------|------|-----------|----------|----------|-----------|------|------|--------------------|-----------------------|--|----------------|--|----|--------------------|----|--------------------|------------|--------------------|---------------|-----------------|---------------------------|-----------------|------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1/1                       | CCI                                                                              |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Período :</b>          | <b>Marca:</b>                                                                    |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 2012                      | §                                                                                |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                           |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| <b>MEDICIÓN DE RIESGOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                           |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| <b><u>RIESGO DE CONTROL Y NIVEL DE CONFIANZA DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO</u></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                           |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| <p>De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control del Departamento Contable, se utiliza la siguiente matriz de medición.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                           |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th></th> <th style="background-color: #008000; color: white;">RIESGO</th> <th style="background-color: #008000; color: white;">CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="background-color: #FFD700;">15% - 50%</td> <td style="background-color: #FFD700;">ALTO</td> <td style="background-color: #FFD700;">BAJO</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #FFD700;">51% - 75%</td> <td style="background-color: #FFD700;">MODERADO</td> <td style="background-color: #FFD700;">MODERADO</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #FFD700;">76% - 95%</td> <td style="background-color: #FFD700;">BAJO</td> <td style="background-color: #FFD700;">ALTO</td> </tr> </table><br><table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="background-color: #D3D3D3;">NIVEL DE CONFIANZA</th> <th style="background-color: #D3D3D3;">CALIFICACIÓN OBTENIDA</th> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">PUNTAJE ÓPTIMO</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">23</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #D3D3D3;">NIVEL DE CONFIANZA</td> <td style="text-align: center;">31</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #D3D3D3;">NIVEL DE CONFIANZA</td> <td style="text-align: center;">0,7419*100</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #D3D3D3;">NIVEL DE CONFIANZA</td> <td style="text-align: center;"><b>74,19%</b></td> </tr> </table><br><table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #D3D3D3;">NIVEL DE RIESGO</td> <td style="background-color: #D3D3D3;">100% - NIVEL DE CONFIANZA</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #D3D3D3;">NIVEL DE RIESGO</td> <td style="background-color: #D3D3D3;">100% - 74,19% = 25,81%</td> </tr> </table> |                           |                                                                                  |  | RIESGO | CONFIANZA | 15% - 50% | ALTO | BAJO | 51% - 75% | MODERADO | MODERADO | 76% - 95% | BAJO | ALTO | NIVEL DE CONFIANZA | CALIFICACIÓN OBTENIDA |  | PUNTAJE ÓPTIMO |  | 23 | NIVEL DE CONFIANZA | 31 | NIVEL DE CONFIANZA | 0,7419*100 | NIVEL DE CONFIANZA | <b>74,19%</b> | NIVEL DE RIESGO | 100% - NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO | 100% - 74,19% = 25,81% |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | RIESGO                    | CONFIANZA                                                                        |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| 15% - 50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ALTO                      | BAJO                                                                             |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| 51% - 75%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | MODERADO                  | MODERADO                                                                         |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| 76% - 95%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | BAJO                      | ALTO                                                                             |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | CALIFICACIÓN OBTENIDA     |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | PUNTAJE ÓPTIMO            |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 23                        |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 31                        |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0,7419*100                |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>74,19%</b>             |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| NIVEL DE RIESGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 100% - NIVEL DE CONFIANZA |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| NIVEL DE RIESGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 100% - 74,19% = 25,81%    |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| <p><b>FUENTE:</b> GAD El Empalme<br/><b>AUTORA:</b> Vanessa Tuárez</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                           |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| <p><b>ANÁLISIS:</b></p> <p>Lo que implica que el Ambiente de control del GAD del El Empalme, tiene un nivel de confianza Moderado debido a la supervisión por parte de la contraloría General del Estado; a su vez el nivel de riesgo es Alto por cuanto no existe la atención oportuna por parte de la Administración.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                           |                                                                                  |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |
| <p><b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br/><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                           | <p><b>Fecha:</b> 17 de abril del 2014<br/><b>Fecha:</b> 28 de abril del 2014</p> |  |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |    |                    |    |                    |            |                    |               |                 |                           |                 |                        |

|                                                                                                                                                                                                                                 |              |                                                                       |                                                                      |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div><div><div><div></div><div></div><div></div><div></div><div></div></div></div><div>Audítores &amp; Consultores Independientes</div></div></div>                                       |              | <div>Página:</div> <div>1/1</div> <div>Período:</div> <div>2012</div> | <div>Referencia:</div> <div>CCI</div> <div>Marca:</div> <div>§</div> |                 |
| GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME                                                                                                                                                               |              |                                                                       |                                                                      |                 |
| MEDICIÓN DE RIESGOS GLOBALIZADO                                                                                                                                                                                                 |              |                                                                       |                                                                      |                 |
| RESUMEN DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO                                                                                                                                                                           |              |                                                                       |                                                                      |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                 | RIESGO       | CONFIANZA                                                             |                                                                      |                 |
| 15% - 50%                                                                                                                                                                                                                       | ALTO         | BAJO                                                                  |                                                                      |                 |
| 51% - 75%                                                                                                                                                                                                                       | MODERADO     | MODERADO                                                              |                                                                      |                 |
| 76% - 95%                                                                                                                                                                                                                       | BAJO         | ALTO                                                                  |                                                                      |                 |
| Una vez realizado el cuestionario de Control Interno que ha permitido conocer el Nivel de Confianza correspondiente al Departamento Contable, obtenemos como resultado un 68,80% lo que representa un Nivel de Riesgo Moderado. |              |                                                                       |                                                                      |                 |
| COMPONENTES                                                                                                                                                                                                                     | CALIFICACIÓN | PONDERACIÓN                                                           | NIVEL DE CONFIANZA                                                   | NIVEL DE RIESGO |
| AMBIENTE DE CONTROL                                                                                                                                                                                                             | 30           | 36                                                                    | 83,33%                                                               | 16,67%          |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS                                                                                                                                                                                                           | 23           | 37                                                                    | 62,16%                                                               | 37,84 %         |
| ACTIVIDADES DE CONTROL                                                                                                                                                                                                          | 20           | 37                                                                    | 54,05%                                                               | 45,95%          |
| SISTEMA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN                                                                                                                                                                                           | 26           | 37                                                                    | 70,27%                                                               | 29,73%          |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO                                                                                                                                                                                                         | 23           | 31                                                                    | 74,19%                                                               | 25,81%          |
| TOTAL                                                                                                                                                                                                                           | 122          | 178                                                                   | 68,80%                                                               | 31,20%          |
| FUENTE: GAD El Empalme                                                                                                                                                                                                          |              |                                                                       |                                                                      |                 |
| AUTORA: Vanessa Tuárez                                                                                                                                                                                                          |              |                                                                       |                                                                      |                 |
| El cuadro que se presenta en la parte superior indica el Nivel de Confianza y de Riesgo por cada uno de los componentes evaluados del Departamento Contable del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón El Empalme.        |              |                                                                       |                                                                      |                 |
| Elaborado por: CPA. Vanessa Tuárez Delgado                                                                                                                                                                                      |              |                                                                       | Fecha: 17 de abril del 2014                                          |                 |
| Aprobado por: Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                        |              |                                                                       | Fecha: 28 de abril del 2014                                          |                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/>Audítores &amp; Consultores Independientes<br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> | <b>Página:</b>  | <b>Referencia:</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1/1             | CCI                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Período:</b> | <b>Marca:</b>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2012            | §                  |

| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                  |              |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|-----------------------|---|----|--------------------------|----|----|-------------------|---|----|----------------------|---|----|-----------------------|---|----|---------------------------|---|----|--------------|-----------|------------|--|--------|-----------|------|-----------|----------|-----------|------|-----------------------|--|----------------|--|----|--|-----|--|----------|--|---------------|--|
| <b>MEDICIÓN DE RIESGOS GLOBALIZADO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                  |              |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| <p><b><u>RIESGO INHERENTE</u></b></p> <p>Una vez realizado el estudio en la institución se puede determinar que el riesgo inherente es del 51,00% Moderado considerando la ponderación de la siguiente matriz y las variables de importancia así:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>FACTORES</th> <th>CALIFICACIÓN</th> <th>PONDERACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Políticas de Gobierno</td> <td>8</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Leyes y Reglamentaciones</td> <td>10</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Desestabilización</td> <td>8</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Presupuesto Asignado</td> <td>8</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Movimientos Políticos</td> <td>9</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Molestia de la Ciudadanía</td> <td>8</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td><b>51</b></td> <td><b>100</b></td> </tr> </tbody> </table><br><table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>MODERADO</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>BAJO</td> </tr> </tbody> </table><br><table border="1"> <thead> <tr> <th>CALIFICACIÓN OBTENIDA</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PUNTAJE OPTIMO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>51</td> <td></td> </tr> <tr> <td>100</td> <td></td> </tr> <tr> <td>0,51*100</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>51,00%</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | FACTORES                                                                         | CALIFICACIÓN | PONDERACIÓN | Políticas de Gobierno | 8 | 10 | Leyes y Reglamentaciones | 10 | 10 | Desestabilización | 8 | 10 | Presupuesto Asignado | 8 | 10 | Movimientos Políticos | 9 | 10 | Molestia de la Ciudadanía | 8 | 10 | <b>TOTAL</b> | <b>51</b> | <b>100</b> |  | RIESGO | 15% - 50% | ALTO | 51% - 75% | MODERADO | 76% - 95% | BAJO | CALIFICACIÓN OBTENIDA |  | PUNTAJE OPTIMO |  | 51 |  | 100 |  | 0,51*100 |  | <b>51,00%</b> |  |
| FACTORES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | CALIFICACIÓN                                                                     | PONDERACIÓN  |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| Políticas de Gobierno                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 8                                                                                | 10           |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| Leyes y Reglamentaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 10                                                                               | 10           |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| Desestabilización                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 8                                                                                | 10           |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| Presupuesto Asignado                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 8                                                                                | 10           |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| Movimientos Políticos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 9                                                                                | 10           |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| Molestia de la Ciudadanía                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 8                                                                                | 10           |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>51</b>                                                                        | <b>100</b>   |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | RIESGO                                                                           |              |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| 15% - 50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ALTO                                                                             |              |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| 51% - 75%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | MODERADO                                                                         |              |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| 76% - 95%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | BAJO                                                                             |              |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| CALIFICACIÓN OBTENIDA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                  |              |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| PUNTAJE OPTIMO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                  |              |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| 51                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                  |              |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| 100                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                  |              |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| 0,51*100                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                  |              |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| <b>51,00%</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                  |              |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| <p>Luego de haber determinado el Riesgo Inherente con un Nivel de Riesgo Moderado, es necesario que la Administración considere tener salvaguardas para mantener la estabilidad del mismo durante su período.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                  |              |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |
| <p><b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br/><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p><b>Fecha:</b> 17 de abril del 2014<br/><b>Fecha:</b> 28 de abril del 2014</p> |              |             |                       |   |    |                          |    |    |                   |   |    |                      |   |    |                       |   |    |                           |   |    |              |           |            |  |        |           |      |           |          |           |      |                       |  |                |  |    |  |     |  |          |  |               |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                       |                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div><div>Audítores &amp; Consultores Independientes</div></div><div>Independientes</div><div>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</div></div> <td><div>Página:</div><div>1/1</div><div>Período:</div><div>2012</div></td> <td><div>Referencia:</div><div>CCI</div><div>Marca:</div><div>§</div></td> | <div>Página:</div> <div>1/1</div> <div>Período:</div> <div>2012</div> | <div>Referencia:</div> <div>CCI</div> <div>Marca:</div> <div>§</div> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME     |                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | MEDICIÓN DE RIESGOS GLOBALIZADO                                       |                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | RIESGO DE CONTROL                                                     |                                                                      |

De acuerdo a la evaluación de Control Interno se pudo obtener los siguientes parámetros; para la medición del Nivel de Confianza y Riesgo del control de los diferentes procesos del Departamento Contable del GAD del cantón El Empalme, se utilizó la siguiente matriz de medición.

|           |          |           |
|-----------|----------|-----------|
|           | RIESGO   | CONFIANZA |
| 15% - 50% | ALTO     | BAJO      |
| 51% - 75% | MODERADO | MODERADO  |
| 76% - 95% | BAJO     | ALTO      |

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| NIVEL DE CONFIANZA | CALIFICACIÓN OBTENIDA |
|                    | PUNTAJE ÓPTIMO        |
|                    | 122                   |
| NIVEL DE CONFIANZA | 178                   |
|                    |                       |
| NIVEL DE CONFIANZA | 0,6853*100            |
|                    |                       |
| NIVEL DE CONFIANZA | 68,53%                |

|                 |                           |
|-----------------|---------------------------|
| NIVEL DE RIESGO | 100% - NIVEL DE CONFIANZA |
| NIVEL DE RIESGO | 100% - 68,53% = 31,47%    |

Lo que implica que los procesos en el Departamento contable del Municipio, tiene un nivel de confianza Moderada y un Nivel de Riesgo Alto el mismo que indica un deficiente desarrollo en las actividades que se realizan por parte de los colaboradores y de la Administración.

|                                            |                             |
|--------------------------------------------|-----------------------------|
| Elaborado por: CPA. Vanessa Tuárez Delgado | Fecha: 17 de abril del 2014 |
| Aprobado por: Ing. Abraham Moisés Auhing   | Fecha: 28 de abril del 2014 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                     |                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|
| <div><div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div></div><div>Audidores &amp; Consultores Independientes</div></div><div><div>Asociación 30 de junio</div><div>El Empalme – Guayas - Ecuador</div><div>tuarezasociados@hotmail.com</div><div>0989149670</div></div></div> | <div>Página:</div>  | <div>Referencia:</div> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <div>1/1</div>      | <div>CCI</div>         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <div>Período:</div> | <div>Marca:</div>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <div>2012</div>     | <div>§</div>           |

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME

MEDICIÓN DE RIESGOS GLOBALIZADO

RIESGO DE DETECCIÓN:

Conforme a los riesgos antes determinados se puede afirmar que el riesgo de detección correspondiente a este trabajo de auditoría es del 20% en virtud, de la experiencia y profesionalismo de la auditora en este campo, lo que permitirá diseñar procedimientos y aplicar técnicas eficientes para la obtención de información valida.

RIESGO DE AUDITORÍA:

Según los porcentajes determinados tras los análisis del GAD del Cantón El Empalme y a las actividades realizadas durante el período evaluado, el riesgo de auditoría de Control Interno en el Departamento Contable se compone de:

|                       |                        |
|-----------------------|------------------------|
| RIESGO DE AUDITORÍA = | RI * RC * RD           |
| RIESGO DE AUDITORÍA = | (0,51) (0,3147) (0,20) |
| RIESGO DE AUDITORÍA = | 0,032 * 100            |
| RIESGO DE AUDITORÍA = | 3.2%                   |

Según el valor obtenido del riesgo de auditoría se puede deducir que el auditor se enfrenta a un riesgo del 4.2% debido a que no se cumplen con ciertos controles lo cual provoca que no exista un cumplimiento efectivo de los procesos contables, el mismo que no podría ser detectado por los procedimientos de la auditora.

Elaborado por:

Aprobado por:

CPA. Vanessa Tuárez Delgado

Ing. Abraham Moisés Auhing

Fecha:

Fecha:

17 de abril del 2014

28 de abril del 2014

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                 |                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/> <i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i><br/> Asociación 30 de junio<br/> El Empalme – Guayas - Ecuador<br/> <a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/> 0989149670</p> | <b>Página:</b>  | <b>Referencia:</b>                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1/1             | CCI                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Período:</b> | <b>Marca:</b>                                                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2012            | §                                                                        |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                       |                 |                                                                          |
| <b><u>HOJA DE HALLAZGO N° 1</u></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                                                          |
| <b>TÍTULO:</b> INADECUADA CLASIFICACION DE LOS RIESGOS SEGÚN EL NIVEL DE IMPORTANCIA                                                                                                                                                                                                                                                           |                 |                                                                          |
| <b>CONDICIÓN:</b> Se observó que no se clasifican los Riesgos según la importancia de los mismos.                                                                                                                                                                                                                                              |                 |                                                                          |
| <b>CRITERIO:</b> La entidad debe basarse en la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos N°300-01 Identificación de Riesgos.                                                                                                |                 |                                                                          |
| <b>CAUSA:</b> Inexistencia de organización para la prevención de la ocurrencia de un hecho adverso que afecte a la entidad.                                                                                                                                                                                                                    |                 |                                                                          |
| <b>EFFECTO:</b> No podrán ser mitigados de manera oportuna.                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                 |                                                                          |
| <b>CONCLUSIÓN:</b> El GAD municipal del cantón el Empalme no clasifica los riesgos de manera pertinente para que estos sean contrarrestados de manera oportuna.                                                                                                                                                                                |                 |                                                                          |
| <b>RECOMENDACIÓN:</b> Al Director Administrativo junto al Directora Contable identificar y clasificar los riesgos según el nivel de importancia que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad, debido a factores internos o externos, así como la implementación de medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos. |                 |                                                                          |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                                           |                 | <b>Fecha:</b> 17 de abril del 2014<br><b>Fecha:</b> 28 de abril del 2014 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|
| <div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div><div>Audítores &amp; Consultores Independientes</div></div></div> <div><div>Asociación 30 de junio</div><div>El Empalme – Guayas - Ecuador</div><div>tuarez&amp;asociados@hotmail.com</div><div>0989149670</div></div> | Página : | Referencia: |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1/1      | CCI         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Período: | Marca:      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2012     | §           |

|                                                                   |  |  |
|-------------------------------------------------------------------|--|--|
| GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME |  |  |
| MEDICIÓN DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA DEL Hº 1                  |  |  |

|           |          |           |
|-----------|----------|-----------|
|           | RIESGO   | CONFIANZA |
| 15% - 50% | ALTO     | BAJO      |
| 51% - 75% | MODERADO | MODERADO  |
| 76% - 95% | BAJO     | ALTO      |

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| NIVEL DE CONFIANZA | CALIFICACIÓN OBTENIDA |
|                    | PUNTAJE ÓPTIMO        |
|                    | 3                     |
| NIVEL DE CONFIANZA | 7                     |
| NIVEL DE CONFIANZA | 0,4286*100            |
| NIVEL DE CONFIANZA | 42,86%                |

|                 |                           |
|-----------------|---------------------------|
| NIVEL DE RIESGO | 100% - NIVEL DE CONFIANZA |
| NIVEL DE RIESGO | 100% - 42,86% = 57,14%    |

ANÁLISIS:

Al no clasificar los riesgos según su importancia implica un riesgo moderado al ser del 57,14%, aun cuando muestra un nivel de confianza bajo del 42,86% debido a la inexistencia de prevención de los mismos.

|                                                                                        |                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Elaborado por: CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br>Aprobado por: Ing. Abraham Moisés Auhing | Fecha: 17 de abril del 2014<br>Fecha: 28 de abril del 2014 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/> <i>Audítores &amp; Consultores Independientes</i><br/> Asociación 30 de junio<br/> El Empalme – Guayas - Ecuador<br/> <a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/> 0989149670</p> | <b>Página</b><br>: | <b>Referencia:</b>                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1/1                | CCI                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Período:</b>    | <b>Marca:</b>                                                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2012               | §                                                                        |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                       |                    |                                                                          |
| <b><u>HOJA DE HALLAZGO N° 2</u></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                    |                                                                          |
| <b>TÍTULO:</b> INEXISTENCIA DE INDICADORES DE DESEMPEÑO PARA SUPERVISAR Y EVALUAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y CONTABLE                                                                                                                                                                                                                         |                    |                                                                          |
| <b>CONDICIÓN:</b> Se constató que la entidad no cuenta con indicadores de gestión..                                                                                                                                                                                                                                                            |                    |                                                                          |
| <b>CRITERIO:</b> La entidad debe basarse en la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos N°200-02 Administración Estratégica.                                                                                               |                    |                                                                          |
| <b>CAUSA:</b> La realización de dichos indicadores no son considerados relevantes.                                                                                                                                                                                                                                                             |                    |                                                                          |
| <b>EFFECTO:</b> No se evalúa el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la Gestión Administrativa Contable.                                                                                                                                                                                                                    |                    |                                                                          |
| <b>CONCLUSIÓN:</b> El GAD municipal del cantón el Empalme no cuenta con indicadores de gestión de desempeño que permita evaluar si se está utilizando de manera eficiente y eficaz los recursos recibidos por el gobierno.                                                                                                                     |                    |                                                                          |
| <b>RECOMENDACIÓN:</b> Al Director Financiero establecer indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de metas, objetivos y la eficiencia de la gestión de la entidad.                                                                                                                                                           |                    |                                                                          |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                                           |                    | <b>Fecha:</b> 17 de abril del 2014<br><b>Fecha:</b> 28 de abril del 2014 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                       |                                                            |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------|-----------|-----------|------|------|-----------|----------|----------|-----------|------|------|--------------------|-----------------------|--|----------------|--|---|--------------------|---|--------------------|------------|--------------------|--------|-----------------|------|---|--------------------|-----------------|------|---|-----------------|
| <div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div><div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div>Audítores &amp; Consultores Independientes</div></div></div><div>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/>tuarez&amp;asociados@hotmail.com<br/>0989149670</div></div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                       | <div>Página :<br/>1/1</div> <div>Período:<br/>2012</div>   | <div>Referencia:<br/>CCI</div> <div>Marca:<br/>§</div> |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                       |                                                            |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| MEDICIÓN DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA DEL Hº 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                       |                                                            |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| <table><tr><td></td><td>RIESGO</td><td>CONFIANZA</td></tr><tr><td>15% - 50%</td><td>ALTO</td><td>BAJO</td></tr><tr><td>51% - 75%</td><td>MODERADO</td><td>MODERADO</td></tr><tr><td>76% - 95%</td><td>BAJO</td><td>ALTO</td></tr></table> <table><tr><td>NIVEL DE CONFIANZA</td><td>CALIFICACIÓN OBTENIDA</td></tr><tr><td></td><td>PUNTAJE ÓPTIMO</td></tr><tr><td></td><td>2</td></tr><tr><td>NIVEL DE CONFIANZA</td><td>7</td></tr><tr><td>NIVEL DE CONFIANZA</td><td>0,2857*100</td></tr><tr><td>NIVEL DE CONFIANZA</td><td>28,57%</td></tr></table> <table><tr><td>NIVEL DE RIESGO</td><td>100%</td><td>-</td><td>NIVEL DE CONFIANZA</td></tr><tr><td>NIVEL DE RIESGO</td><td>100%</td><td>-</td><td>28,57% = 71,43%</td></tr></table> |                       |                                                            |                                                        | RIESGO | CONFIANZA | 15% - 50% | ALTO | BAJO | 51% - 75% | MODERADO | MODERADO | 76% - 95% | BAJO | ALTO | NIVEL DE CONFIANZA | CALIFICACIÓN OBTENIDA |  | PUNTAJE ÓPTIMO |  | 2 | NIVEL DE CONFIANZA | 7 | NIVEL DE CONFIANZA | 0,2857*100 | NIVEL DE CONFIANZA | 28,57% | NIVEL DE RIESGO | 100% | - | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO | 100% | - | 28,57% = 71,43% |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | RIESGO                | CONFIANZA                                                  |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| 15% - 50%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ALTO                  | BAJO                                                       |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| 51% - 75%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | MODERADO              | MODERADO                                                   |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| 76% - 95%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | BAJO                  | ALTO                                                       |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | CALIFICACIÓN OBTENIDA |                                                            |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | PUNTAJE ÓPTIMO        |                                                            |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2                     |                                                            |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 7                     |                                                            |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,2857*100            |                                                            |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| NIVEL DE CONFIANZA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 28,57%                |                                                            |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| NIVEL DE RIESGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 100%                  | -                                                          | NIVEL DE CONFIANZA                                     |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| NIVEL DE RIESGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 100%                  | -                                                          | 28,57% = 71,43%                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| ANÁLISIS:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                       |                                                            |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| Al no contar con indicadores de desempeño implica un riesgo moderado al ser del 71,43%, aun cuando muestra un nivel de confianza bajo del 28,57% debido a la no evaluación del cumplimiento de metas y demás objetivos de la entidad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                       |                                                            |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |
| Elaborado por: CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br>Aprobado por: Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                       | Fecha: 17 de abril del 2014<br>Fecha: 28 de abril del 2014 |                                                        |        |           |           |      |      |           |          |          |           |      |      |                    |                       |  |                |  |   |                    |   |                    |            |                    |        |                 |      |   |                    |                 |      |   |                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                 |                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/>Auditors &amp; Consultants<br/>Independientes</p> <p>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarez&amp;asociados@hotmail.com">tuarez&amp;asociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> | <b>Página :</b> | <b>Referencia:</b>                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1/1             | CCI                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Período:</b> | <b>Marca:</b>                                                            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2012            | §                                                                        |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                           |                 |                                                                          |
| <b><u>HOJA DE HALLAZGOS N° 3</u></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                 |                                                                          |
| <b>TÍTULO:</b> INADECUADOS PROCESOS DE LOS INFORMES ESCRITOS SOBRE TODO EL TRABAJO DESARROLLADO                                                                                                                                                                                                                                                    |                 |                                                                          |
| <b>CONDICIÓN:</b> Se verificó que no se entregan copias de los informes a los responsables del área.                                                                                                                                                                                                                                               |                 |                                                                          |
| <b>CRITERIO:</b> La entidad debe basarse en la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos N°405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera.                                 |                 |                                                                          |
| <b>CAUSA:</b> Los colaboradores del área no entregan las copias de manera oportuna a los responsables de la misma .                                                                                                                                                                                                                                |                 |                                                                          |
| <b>EFFECTO:</b> La información mostrada en los informes pierden su sustento y validez.                                                                                                                                                                                                                                                             |                 |                                                                          |
| <b>CONCLUSIÓN:</b> No se mantiene constancia de los informes elaborados y hacer entregados a los responsables del área.                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                                                          |
| <b>RECOMENDACIÓN:</b> Mantener copias de respaldos de los diferentes informes realizados.                                                                                                                                                                                                                                                          |                 |                                                                          |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Ahing                                                                                                                                                                                                                                                |                 | <b>Fecha:</b> 17 de abril del 2014<br><b>Fecha:</b> 28 de abril del 2014 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |          |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------|
| <div><div>Tuárez &amp; Asociados</div><div></div><div>Audítores &amp; Consultores Independientes</div></div> <div>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarez&amp;asociados@hotmail.com">tuarez&amp;asociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</div> | Página:  | Referencia: |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1/1      | CCI         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Período: | Marca:      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2012     | §           |

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME

MEDICIÓN DE RIESGO Y NIVEL DE CONFIANZA DEL Hº 3

|           |          |           |
|-----------|----------|-----------|
|           | RIESGO   | CONFIANZA |
| 15% - 50% | ALTO     | BAJO      |
| 51% - 75% | MODERADO | MODERADO  |
| 76% - 95% | BAJO     | ALTO      |

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| NIVEL DE CONFIANZA | CALIFICACIÓN OBTENIDA |
|                    | PUNTAJE ÓPTIMO        |
|                    | 3                     |
| NIVEL DE CONFIANZA | 7                     |
| NIVEL DE CONFIANZA | 0,4286*100            |
| NIVEL DE CONFIANZA | 42,86%                |

|                 |                           |
|-----------------|---------------------------|
| NIVEL DE RIESGO | 100% - NIVEL DE CONFIANZA |
| NIVEL DE RIESGO | 100% - 42,86% = 57,14%    |

ANÁLISIS:

El riesgo es moderado al ser del 57,14%, aun cuando muestra un nivel de confianza bajo del 42,86% debido a no mantener respaldos de los informes que permitan que los responsables del área cuenten con alguna copia de los mismos.

|                                                                                        |                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Elaborado por: CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br>Aprobado por: Ing. Abraham Moisés Auhing | Fecha: 17 de abril del 2014<br>Fecha: 28 de abril del 2014 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                    |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/>Auditors &amp; Consultants Independientes<br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Página:</b>                     | <b>Referencia:</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1/1                                | IR                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Período:</b>                    | <b>Marca:</b>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2012                               | §                  |
| <b>DISEÑO DEL FODA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                    |                    |
| <b>F</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cuenta un organigrama estructural muy bien definido para la ejecución de sus funciones.</li> <li>✓ Maneja una página web que conecta a la municipalidad con la ciudadanía del cantón.</li> <li>✓ La administración tiene definida su misión y visión.</li> </ul>                    |                                    |                    |
| <b>O</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Crecer de manera económica y activa superando los períodos anteriores.</li> <li>✓ Sobresalir por la excelencia en la administración y el manejo de los recursos.</li> <li>✓ Traer inversión privada para el desarrollo y crecimiento de la matriz productiva del cantón.</li> </ul> |                                    |                    |
| <b>D</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Carencia de asesores para una mejor eficiencia en las funciones.</li> <li>✓ Desacuerdos entre miembros del consejo.</li> <li>✓ Descuido por parte de la administración para atender a tiempo los requerimientos de la ciudadanía.</li> </ul>                                        |                                    |                    |
| <b>A</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Reducción del presupuesto para el período electo.</li> <li>✓ Desestabilización por parte de opositores o ciudadanía.</li> <li>✓ Asignación de funcionarios no aptos para el cargo.</li> </ul>                                                                                       |                                    |                    |
| <b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Fecha:</b> 29 de abril del 2014 |                    |
| <b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Fecha:</b> 29 de abril del 2014 |                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Auditoras &amp; Consultoras Independientes</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Auditoras &amp; Consultoras Independientes</i><br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> | <p><b>Página:</b></p>                                                            | <p><b>Referencia :</b></p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>1/3</p>                                                                       | <p>CCI</p>                 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p><b>Período:</b></p>                                                           | <p><b>Marca:</b></p>       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>2012</p>                                                                      | <p>§</p>                   |
| <p align="center"><b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                            |
| <p align="center"><b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                            |
| <p>El Empalme, 15 de Mayo del 2014</p> <p>Señores</p> <p><b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b></p> <p>Presente:</p> <p>Hemos efectuado la evaluación de Control Interno al Departamento Contable del GAD Municipal del cantón El Empalme, por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca del desempeño realizado en la entidad, basados en la evaluación aplicada.</p> <p>Nuestra evaluación al Control Interno fue realizado de acuerdo al COSO I y a la Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Estas Normas requieren que la evaluación de control Interno sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que la información, documentación, procesos y actividades examinadas no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones las cuales corresponden se haya efectuado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables. La información, actividades y procesos ejecutados son de responsabilidad de las autoridades de la entidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre si la información, actividades y procesos presentados y desarrollados se los realiza y ejecuta de manera adecuada en base a nuestra evaluación.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                            |
| <p><b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br/><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p><b>Fecha:</b> 30 de abril del 2014<br/><b>Fecha:</b> 30 de abril del 2014</p> |                            |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                 |                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/> <i>Auditorías &amp; Consultores Independientes</i><br/> Asociación 30 de junio<br/> El Empalme – Guayas - Ecuador<br/> <a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/> 0989149670</p>                                                                                                                                                                         | <b>Página:</b>  | <b>Referencia:</b>                                                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2/3             | CCI                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Período:</b> | <b>Marca:</b>                                                                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2012            | §                                                                                 |
| <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                 |                                                                                   |
| <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                 |                                                                                   |
| <p>El objetivo del Control Interno es proporcionar de manera efectiva a la administración de la entidad una garantía de que los procesos contables sean manejados de forma eficaz, eficiente y efectiva para de esta manera cumplir con el proceso establecido que solo puede aportar un grado de seguridad razonable dentro de las actividades del GAD Municipal del cantón El Empalme.</p>                                                                                                                            |                 |                                                                                   |
| <p>Dado a sus limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores e irregularidades y no ser detectadas, esto es lo que se considera como una deficiencia en lo que corresponde al cumplimiento de los procesos o una combinación de debilidades importantes. Para el planeamiento y la ejecución del Control Interno en el Departamento de Operaciones, se ha considerado un sistema de control y evaluación mediante el cuestionario y la observación directa de los procesos.</p> |                 |                                                                                   |
| <p>Resultados de la Auditoría:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                 |                                                                                   |
| <p><b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                 |                                                                                   |
| <p><b>CONCLUSIÓN 1:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                 |                                                                                   |
| <p>El GAD municipal del cantón el Empalme no clasifica los riesgos de manera pertinente para que estos sean contrarrestados de manera oportuna.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                 |                                                                                   |
| <p><b>RECOMENDACIÓN 1:</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                 |                                                                                   |
| <p>Al Director Administrativo junto a la Directora Contable identificar y clasificar los riesgos según el nivel de importancia que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad, debido a factores internos o externos, así como la implementación de medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.</p>                                                                                                                                                                                       |                 |                                                                                   |
| <p><b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Tuárez Delgado<br/> <b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                 | <p><b>Fecha:</b> 30 de abril del 2014<br/> <b>Fecha:</b> 30 de abril del 2014</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|  <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/>Audidores &amp; Consultores Independientes</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p><b>Tuárez &amp; Asociados</b><br/><i>Audidores &amp; Consultores Independientes</i><br/>Asociación 30 de junio<br/>El Empalme – Guayas - Ecuador<br/><a href="mailto:tuarezasociados@hotmail.com">tuarezasociados@hotmail.com</a><br/>0989149670</p> | <b>Página:</b>                                                                   | <b>Referencia:</b> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                         | 3/3                                                                              | <b>CCI</b>         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Período :</b>                                                                 | <b>Marca:</b>      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                         | 2012                                                                             | <b>§</b>           |
| <p align="center"><b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                    |
| <p align="center"><b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                    |
| <p><b>CONCLUSIÓN 2:</b></p> <p>El GAD municipal del cantón el Empalme no cuenta con indicadores de gestión de desempeño que permita evaluar si se está utilizando de manera eficiente y eficaz los recursos recibidos por el gobierno.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN 2:</b></p> <p>Al Director Financiero establecer indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de metas, objetivos y la eficiencia de la gestión de la entidad.</p> <p><b>CONCLUSIÓN 3:</b></p> <p>No se mantiene constancia de los informes elaborados y hacer entregados a los responsables del área.</p> <p><b>RECOMENDACIÓN 3:</b></p> <p>Mantener copias de respaldos de los diferentes informes realizados.</p> <p>Yamali Vanessa Túarez Delgado</p> <p><b>JEFA AUDITORA DE TUAREZ &amp; ASOCIADOS</b></p> |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                    |
| <p><b>Elaborado por:</b> CPA. Vanessa Túárez Delgado<br/><b>Aprobado por:</b> Ing. Abraham Moisés Auhing</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                         | <p><b>Fecha:</b> 30 de abril del 2014<br/><b>Fecha:</b> 30 de abril del 2014</p> |                    |

#### 4.4. Comprobación de Hipótesis

|                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                         |                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b><u>HIPÓTESIS GENERAL</u></b></p> <p>El manejo adecuado del Control Interno va a incidir positivamente en el área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Empalme.</p> | <p><b><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICA N°1</u></b></p> <p>El grado de cumplimiento de los objetivos institucionales es bajo.</p>       | <p><b><u>CRITERIO</u></b></p> <p>Es recomendable que la entidad utilice algún método que aporte en el cumplimiento de los objetivos institucionales del GAD Municipal del cantón El Empalme.</p>   | <p><b><u>RESULTADO</u></b></p> <p>La entidad cumple con los objetivos establecidos y da a conocer los resultados a los demás colaboradores del mismo.</p>               | <p><b><u>COMPROBACIÓN</u></b></p> <p>Se <b>RECHAZA</b> la hipótesis específica N°1</p> |
|                                                                                                                                                                                                  | <p><b><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICA N°2</u></b></p> <p>La información financiera presenta un nivel de confianza medio.</p>          | <p><b><u>CRITERIO</u></b></p> <p>Es imprescindible que las entidades públicas mantengan la información financiera confiable y certera con la supervisión de la Contraloría General del Estado.</p> | <p><b><u>RESULTADO</u></b></p> <p>La entidad si presenta la información financiera ante las entidades de regulación.</p>                                                | <p><b><u>COMPROBACIÓN</u></b></p> <p>Se <b>RECHAZA</b> la hipótesis específica N°2</p> |
|                                                                                                                                                                                                  | <p><b><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICA N°3</u></b></p> <p>La eficiencia y eficacia de las operaciones del área contable son bajas.</p> | <p><b><u>CRITERIO</u></b></p> <p>El Control Interno siendo la base de toda organización par su buen funcionamiento es necesario que sea evaluado de manera periódica.</p>                          | <p><b><u>RESULTADO</u></b></p> <p>Los niveles de eficiencia y eficacia que presenta la entidad son adoptables e idóneos para las diversas actividades que realizan.</p> | <p><b><u>COMPROBACIÓN</u></b></p> <p>Se <b>RECHAZA</b> la hipótesis específica N°4</p> |
|                                                                                                                                                                                                  | <p><b><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICA N°3</u></b></p> <p>La eficiencia y eficacia de las operaciones del área contable son bajas.</p> | <p><b><u>CRITERIO</u></b></p> <p>El Control Interno siendo la base de toda organización par su buen funcionamiento es necesario que sea evaluado de manera periódica.</p>                          | <p><b><u>RESULTADO</u></b></p> <p>Los niveles de eficiencia y eficacia que presenta la entidad son adoptables e idóneos para las diversas actividades que realizan.</p> | <p><b><u>COMPROBACIÓN</u></b></p> <p>Se <b>RECHAZA</b> la hipótesis específica N°4</p> |

#### 4.5. Discusión

Durante la ejecución del **“CONTROL INTERNO AL ÁREA CONTABLE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL, CANTÓN EL EMPALME, PERÍODO 2012”**, me apoye de los diferentes procedimientos y etapas para el desarrollo de la misma, bajo las leyes, norma COSO I y reglamentos que me permitirían entender, comprender y reforzar cada uno de los mecanismos aplicados para la evaluación del Área Contable de la entidad.

Según (Mantilla, 2012) El Control Interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, los administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos.

En comparación con la tesis de **“CONTROL INTERNO AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DEL GOBIERNO MUNICIPAL DE PENIPE CORRESPONDIENTE AL PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DEL 2010 AL FIN DE ALCANZAR LA EFICIENCIA OPERATIVA”** los procedimientos utilizados fueron estándares en cuanto a la aplicación del cuestionario de control interno y a la aplicación de las diferentes etapas de la auditoría, basándose en las Norma de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos, con diseño de matriz de medición de riesgo diferente al utilizada para nuestro Trabajo de Investigación.

Según lo expuesto por la autora Verónica Chávez el Gobierno Municipal no clasifica los riesgos de manera pertinente para que estos sean contrarrestados de manera oportuna, presentado un nivel de confianza bajo 0% y su nivel de riesgo alto 100% que en relación a nuestro trabajo investigativo muestra un nivel de confianza bajo 42,86% siendo su nivel de riesgo 57,14% moderado debido a la inexistencia de prevención de los mismos.

Ademas Verónica Chávez menciona sobre la inexistencia de los indicadores de desempeño para supervisar y evaluar al personal que labora en el area contable debe ser prioritario porque de eso depende el buen desenvolvimiento de los colaboradores presentando un nivel de confianza 60% moderado y el nivel del riesgo el 40% moderado, nuestro trabajo muestra un nivel de confianza bajo 48,57 y su nivel de riesgo 71,43% moderado.

Utilizando una muestra del total de la población de los colaboradores para la aplicación del cuestionario de Control Interno permitiendo encontrar los diferentes hallazgos, logrando de esta manera redactar las conclusiones y recomendaciones a la Administración del GAD Municipal del cantón El Empalme.

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **5.1. Conclusiones**

Luego de haber culminado el trabajo de investigación hemos llegado a las siguientes conclusiones:

- ❖ La entidad cumple en un 83,33 % de nivel de confianza con cada uno de los objetivos institucionales, dándolos a conocer a sus colaboradores, siendo de gran motivación para el desempeño efectivo de la Administración del GAD Municipal del cantón El Empalme.
- ❖ El Control Interno permitió conocer el Nivel de Confianza del 68,80% Moderado del manejo de la Información Financiera en el Área Contable de la entidad, información que se vuelve segura y confiable debido a la supervisión que tienen por parte de la Contraloría General del Estado.
- ❖ La institución debe basarse en la Norma de Control Interno para las entidades del Sector Público N°405-05, para que sus colaboradores cumplan de manera oportuna con eficiencia y eficacia los trabajos que se desarrollan en el área no obstante se debe tomar en consideración los hallazgos encontrados.
- ❖ La entidad cumple con cada uno de las leyes y reglamentos a la que se encuentra sujeta, permitiendo de esta manera su correcto funcionamiento y aceptación por parte de la ciudadanía y del Estado.

## **5.2. Recomendaciones**

Una vez determinadas las conclusiones del trabajo de investigación ofrecemos las siguientes recomendaciones:

- ❖ Seguir cumpliendo como lo han hecho hasta el momento con cada uno de los objetivos institucionales, el mismo que seguirá permitiendo el desempeño efectivo de quienes conforma el GAD Municipal del cantón El Empalme.
- ❖ Continuar con el buen manejo del Control Interno que mantiene la entidad para conocer el nivel de confianza de cada uno de los componentes evaluados al área Contable manteniendo siempre la información financiera segura y confiable.
- ❖ Mantener el buen nivel de eficiencia y eficacia de las operaciones contables de la Entidad y a su vez tomar medidas para la corrección de los hallazgos encontrados y de los que se encuentren en un futuro del ser el caso.
- ❖ Prevalecer en el cumplimiento de las leyes y reglamentos a la que está sujeta, proyectando así una imagen de estabilidad y de garantía para todos quienes la conforman.

## **CAPÍTULO VI**

### **BIBLIOGRAFÍA**

## **6.1. Literatura Citada**

### **6.1.1. Bibliografía Básica**

**Mantilla Samuel A. (2009).** Auditoría del Control Interno. Ecoe ediciones. Bogotá.

### **6.1.2. Bibliografía Complementaria**

**Milton K., 2011**Auditoría de gestión cuarta edición

**Blanco Yanel, Luna. 2012.** Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Segunda edición. Colombia.

**Bravo V. Mercedes, Ubidia T. Carmita. (2011).** Contabilidad de Costo. Primera edición. Ecuador.

**Ray O. Whittington, Kurt Pany. (2007).** Principio de Auditoría. Decimocuarta edición. México.

**Maldonado E. Milton. (2011).** Auditoría de Gestión. Cuarta edición. Ecuador.

**Franklin E. Benjamín. (2012).** Auditoría Administrativa. Segunda edición. México.

**Luzuriaga Jorge. (2011).** Manual de Investigación Guía para la elaboración de Tesis y Trabajos de Graduación en Universidades. Primera edición. Quito.

### **6.1.3. Linkografía**

Normas emitidas por la Contraloría General del Estado. Consultadp 11 Dic.  
Disponible en

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ACUERDO%20039%20CG%202009%205%20Normas%20de%20Control%20Interno.pdf>

ICAC.2013.Glosario de Términos. (En línea).Consultado 10 de Dic.  
Disponible en <http://www.icac.meh.es/NIAS/Glosario%20p%20def.pdf>

Escuela d e Administración. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.  
(en línea) Consultado 11 Dic. Disponible en  
<http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota%20de%20Clase%2021%20NAGA%C2%B4s.pdf>

Sistema de Bibliotecas Universidad Andrés Bello. 2014. Normas APA. (En  
línea). Consultado 30 Mar. Disponible en  
<http://www.slideshare.net/BibliotecasUNAB/sistema-bibliotecas-unab-citas-y-referencias-bibliograficas-segn-normas-apa-actualizacin-2014>

Información del GAD Municipal del Cantón El Empalme 2015. Consultado en  
<http://www.municipiolempalme.gob.ec/>

## **CAPÍTULO VII**

### **ANEXOS**

**Anexo 7.1:** Solicitud dirigida al Alcalde del GAD Municipal del cantón El Empalme.



**PAPEL  
UNIVERSITARIO**

**118822**

**VALOR  
USD 1.50**

2011-08-30.

## Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Decreto Legislativo No. 156. Enero 25 de 1984 - Registro Oficial No. 574 - Febrero 1º de 1984  
Dirección: Av. Walter Andrade Km 1,5 vía a Santo Domingo de los Tsáchilas www.uteq.edu.ec  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

|    |                                                                      |
|----|----------------------------------------------------------------------|
| 1  |                                                                      |
| 2  | Quevedo, Agosto 29 2013                                              |
| 3  |                                                                      |
| 4  | Sr.                                                                  |
| 5  | Washington Álava Sabando                                             |
| 6  | Alcalde del GAD Municipal del Cantón El Empalme                      |
| 7  | Ciudad                                                               |
| 8  |                                                                      |
| 9  | De mis consideraciones:                                              |
| 10 |                                                                      |
| 11 | Le solicito a usted, que se le dé la oportunidad a la Srta. Yamali   |
| 12 | Vanessa Tuárez Delgado, con cédula de ciudadanía No. 092840594-      |
| 13 | 3, estudiante del Módulo Noveno de la Carrera de Ingeniería en       |
| 14 | Contabilidad y Auditoría CPA, para que realice en la institución que |
| 15 | usted dirige el Proyecto de Investigación cuyo tema es: "AUDITORÍA   |
| 16 | DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DEL GAD                       |
| 17 | MUNICIPAL DEL CANTÓN EL EMPALME, AÑO 2012". Para la                  |
| 18 | obtención de su título de tercer nivel                               |
| 19 |                                                                      |
| 20 | Anticipadamente quedo muy agradecido por la atención a la presente,  |
| 21 |                                                                      |
| 22 | Atentamente,                                                         |
| 23 |                                                                      |
| 24 |                                                                      |
| 25 |                                                                      |
| 26 | Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño, MSc.                             |
| 27 | COORDINADOR DE VINCULACIÓN                                           |
| 28 | FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES                                   |
| 29 | UTEQ.                                                                |
| 30 |                                                                      |

RECIBIDO  
Día 29 de Agosto de 2013 Hora 8:40  
JEFATURA DE TALENTO HUMANO  
Y SERVICIOS GENERALES

EDITORIAL UNIVERSITARIA-UTEQ

# Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Decreto Legislativo No. 156, Enero 26 de 1984 - Registro Oficial No. 674 - Febrero 1° de 1984  
Dirección: Av. Walter Andrade Km 1.5 vía a Santo Domingo de los Tsáchilas www.uteq.edu.ec  
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

**PAPEL  
UNIVERSITARIO**

**Nº - 147317**

**VALOR  
USD 1.50**

**2011-08-30.**

|    |                                                                         |
|----|-------------------------------------------------------------------------|
| 1  |                                                                         |
| 2  |                                                                         |
| 3  | Quevedo, Enero 7 2014                                                   |
| 4  |                                                                         |
| 5  | Sr.                                                                     |
| 6  | Washington Álava Sabando                                                |
| 7  | Alcalde del GAD Municipal del Cantón El Empalme                         |
| 8  | Ciudad                                                                  |
| 9  |                                                                         |
| 10 | De mis consideraciones:                                                 |
| 11 | Se solicita a usted ordenar a quien corresponda se le dé la información |
| 12 | sobre la Base Operativa Contable a la Srta. Egresada Yamali Vanessa     |
| 13 | Tuárez Delgado, para que pueda continuar con el desarrollo de su tesis  |
| 14 | cuyo tema es: "AUDITORIA DE CONTROL INTERNO AL AREA                     |
| 15 | CONTABLE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTON EL EMPALME,                       |
| 16 | AÑO 2012".                                                              |
| 17 |                                                                         |
| 18 | Anticipadamente quedo muy agradecido por la atención a la presente.     |
| 19 | Atentamente,                                                            |
| 20 |                                                                         |
| 21 |                                                                         |
| 22 |                                                                         |
| 23 | Ing. Abraham Moisés Authing Triviño, MSc.                               |
| 24 | DIRECTOR DE TESIS                                                       |
| 25 |                                                                         |
| 26 | FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES                                      |
| 27 | UTEQ.                                                                   |
| 28 |                                                                         |
| 29 |                                                                         |

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTON EL EMPALME  
RECIBIDO  
Día Mes Año Hora  
FECHAS DE ENTREGA DE DOCUMENTOS

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTON EL EMPALME  
RECIBIDO  
Día Mes Año Hora  
ALCALDE

### Anexo 7.3: Copia del informe URKUND anterior

|                                                                                   |                                                                                                                               |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO</b><br>Facultad de Ciencias Empresariales<br>INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

**MEMORANDO**

**Para:** Lcdo. Edgar Pastrano – Decano Facultad de Ciencias Empresariales  
**De:** Ing. Abraham Auhing Triviño, MSc.  
**Asunto:** Informe de Dirección de Investigación  
**Fecha:** 26-03-2015

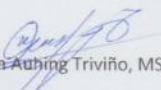
Adjunto el presente sirvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL, CANTON EL EMPALME, PERIODO 2012** elaborado por la Srta. **TUAREZ DELGADO YAMALI VANESSA** previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**, elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución Centésima Décima Quinta de fecha treinta de septiembre del dos mil trece, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad, en un 99% y de copia 1%, del trabajo investigativo.

**URKUND**

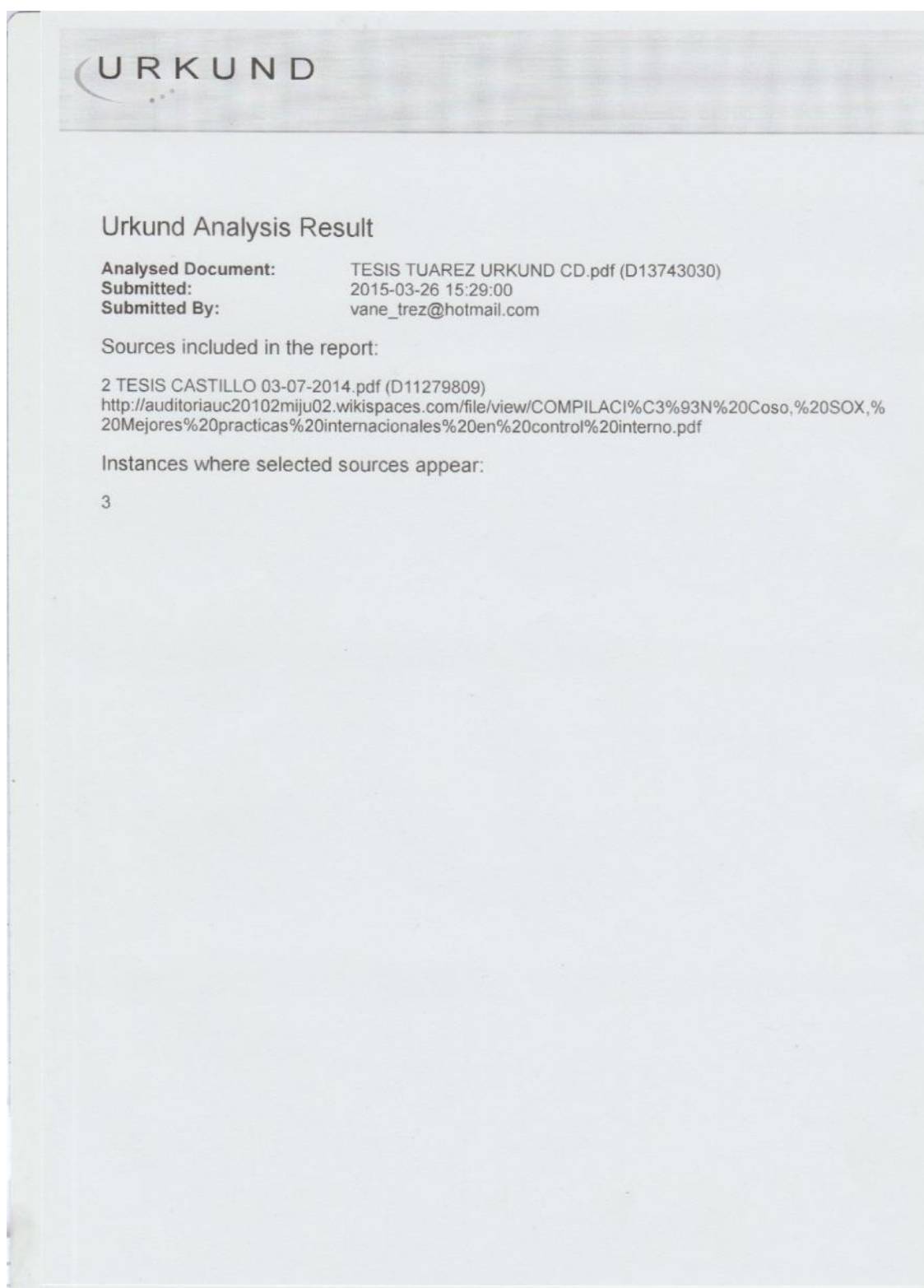
|                     |                                                                         |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>Document</b>     | TESIS TUAREZ URKUND CD.pdf (D13743030)                                  |
| <b>Submitted</b>    | 2015-03-26 09:29 (-05:00)                                               |
| <b>Submitted by</b> | vanessa.tuarez (vane_trez@hotmail.com)                                  |
| <b>Receiver</b>     | aauhing.uteq@analysis.orkund.com                                        |
| <b>Message</b>      | TESIS TUAREZ URKUND CUARTA CORRECCIÓN <a href="#">Show full message</a> |

1% of this approx. 50 pages long document consists of text present in 2 sources.

Atentamente,

  
Ing. Abraham Auhing Triviño, MSc.  
**DIRECTOR**

#### Anexo 7.4: Copia del Urkund Analysis Result



## Anexo 7.5: Copia del informe URKUND actual



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**



### MEMORANDO

**PARA:** Lcdo. Edgar Pastrano – Decano Facultad de Ciencias Empresariales  
**De:** Ing. Abraham Auhing Triviño, MSc.  
**Asunto:** Informe de Dirección de Investigación  
**Fecha:** 05/08/2015

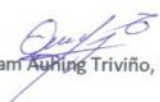
Adjunto el presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **CONTROL INTERNO AL ÁREA CONTABLE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL, CANTÓN EL EMPALME, PERÍODO 2012** elaborado por la Srta. **TUÁREZ DELGADO YAMALI VANESSA** previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**, elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución Centésima Décima Quinta de fecha treinta de septiembre del dos mil trece, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe del URKUND, el cual avala los niveles de originalidad, en un 100% y de similitud 0% del trabajo investigativo.

**URKUND**

|              |                                                                                   |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Document     | <a href="#">VANESSA TUAREZ URKUND.pdf</a> (D15008145)                             |
| Submitted    | 2015-09-03 22:35 (-05:00)                                                         |
| Submitted by | vanessa tuarez (vane_trez@hotmail.com)                                            |
| Receiver     | aauhing.uteq@analysis.arkund.com                                                  |
| Message      | TESIS VANESSA TUAREZ SEGUNDA TERCERA CORRECCION <a href="#">Show full message</a> |

0% of this approx. 45 pages long document consists of text present in 0 sources.

Atentamente,

  
Ing. Abraham Auhing Triviño, MSc.  
**DIRECTOR**

## Anexo 7.6. Informe emitido por el tutor de Tesis

|                                                                                   |                                                                                                                                                                   |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL QUEVEDO</b><br><b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b><br><b>CARRERA INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y</b><br><b>AUDITORÍA – CPA.</b> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

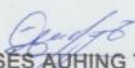
Quevedo, 30 de marzo 2015

Lcdo.  
**Edgar Pastrano Quintana**  
DECANO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Presente

Mediante la presente cumplo en presentar a usted, el informe sobre la Tesis de grado, cuyo tema es: **CONTROL INTERNO AL AREA CONTABLE DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL, CANTON EL EMPALME, PERIODO 2012** presentado por la señorita estudiante **TUAREZ DELGADO YAMALI VANESSA** egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, toda vez que se ha desarrollado, de acuerdo al nuevo Reglamento General de Graduación de Pre Grado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por lo que valido este documento para que la Comisión Académica de la Facultad de Ciencias Empresariales siga con los trámites pertinentes, de acuerdo a lo que establece el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Por la atención, a la presente.

Atentamente,

  
**ING. ABRAHÁN MOISÉS AUHING TRIVIÑO, MSc.**  
**DIRECTOR DE TESIS DE GRADO**

Anexo 7.7. RUC del GAD del Municipio del cantón El Empalme.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES<br/>SOCIEDADES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                              | <b>SRI</b><br>...le hace bien al país!                                                                                                                                                                                         |
| <b>NUMERO RUC:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>0968519280001</b>                                                         |                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>RAZON SOCIAL:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL<br/>CANTON EL EMPALME</b> |                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | OTROS                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | OBANDO MALAT ALFREDO MARCONI                                                 |                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>CONTADOR:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | ZAMBRANO LARA MARIANA DE JEUS                                                |                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                              | <b>FEC. CONSTITUCION:</b>                                                                                                                                                                                                      |
| 23/06/1971                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                              | 23/06/1971                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>FEC. INSCRIPCION:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                              | <b>FECHA DE ACTUALIZACION:</b>                                                                                                                                                                                                 |
| 07/07/2000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                              | 26/07/2012                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
| ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIO                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>DOMICILIO TRIBUTARIO:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
| Provincia: GUAYAS Cantón: EL EMPALME Parroquia: VELASCO IBARRA (EL EMPALME) Ciudadela: 2 DE MAYO Calle: AV. QUEVEDO Número: S/N Carretero: VIA A QUEVEDO Referencia ubicación: DIAGONAL A LAS OFICINAS DE LA DEFENSA NACIONAL CIVIL CIVIL Telefono Trabajo: 042960737 Fax: 042963841 Telefono Trabajo: 042963840 Telefono Trabajo: 042963589 |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>DOMICILIO ESPECIAL:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
| * ANEXO RELACION DEPENDENCIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
| * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
| * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
| * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
| * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
| <b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                              | <b>ABIERTOS:</b>                                                                                                                                                                                                               |
| del 001 al 001                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                              | 1                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>JURISDICCION:</b> \ REGIONAL LITORAL SUR\ GUAYAS                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                              | <b>CERRADOS:</b>                                                                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                              | 0                                                                                                                                                                                                                              |
| <br>FIRMA DEL CONTRIBUYENTE                                                                                                                                                                                                                               |                                                                              | <br>Stulian del Carmen Chang Serrano<br>DELEGADO DEL R.U.C.<br>Servicio de Rentas Internas<br>REGIONAL SUR<br>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS |
| Usuario: SCCS201106 Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 26/07/2012 10:55:35                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
| Página 1 de 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>SRI.gob.e</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                |

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 0968519280001  
**RAZON SOCIAL:** GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL  
CANTON EL EMPALME

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

|                                             |                        |                |                                     |
|---------------------------------------------|------------------------|----------------|-------------------------------------|
| <b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001             | <b>ESTADO:</b> ABIERTO | <b>MATRIZ:</b> | <b>FEC. INICIO ACT.:</b> 23/06/1971 |
| <b>NOMBRE COMERCIAL:</b>                    |                        |                | <b>FEC. CIERRE:</b>                 |
| <b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>              |                        |                | <b>FEC. REINICIO:</b>               |
| <b>ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIO</b> |                        |                |                                     |

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: GUAYAS Cantón: EL EMPALME Parroquia: VELASCO IBARRA (EL EMPALME) Ciudadela: 2 DE MAYO Calle: AV. QUEVEDO Número: S/N Referencia: DIAGONAL A LAS OFICINAS DE LA DEFENSA NACIONAL CIVIL/CIVIL Carretero: VIA A QUEVEDO Telefono Trabajo: 042960737 Fax: 042963841 Telefono Trabajo: 042963840 Telefono Trabajo: 042963589

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

*Silviam del Carmen Chang Serrano*  
DELEGADO DEL R.U.C.  
Servicio de Rentas Internas

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

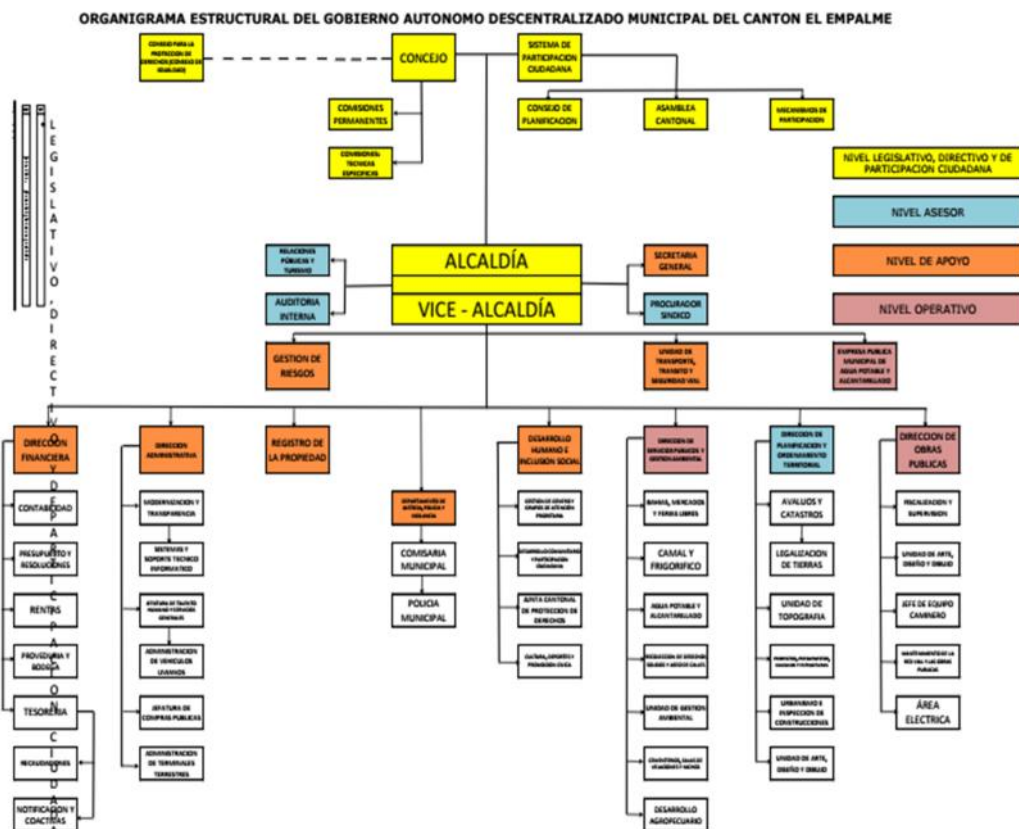
Usuario: SCC6201106

Lugar de emisión: QUEVEDO/GALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 26/07/2012 16:55:35

Página 2 de 2

**SRI.gob.ec**

## Anexo 7.8. Organigrama Estructural del GAD Municipal del Cantón El Empalme



**Anexo 7.9.** Imágenes durante la toma de información en el GAD del Municipio del cantón El Empalme.



